

**Technická univerzita v Liberci**  
**Hospodářská fakulta**

Studijní program: 6208 - Ekonomika a management

Studijní obor: Podniková ekonomika

**Vybraná účetní problematika firmy AGC Automotive Czech a. s.**

**The choice accounting problems of firm AGC Automotive Czech a. s.**

BP-PE-KFÚ-2005 14

**MONIKA KREITZEROVÁ**

Vedoucí práce: Ing. Martina Černíková, katedra financí a účetnictví

Konzultant: Mgr. Miroslava Očková, AGC Automotive Czech a. s.

Počet stran: 52

Počet příloh: 1

Datum odevzdání: 20. května 2005

## **Prohlášení**

Byla jsem seznámena s tím, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, zejména § 60 - školní dílo.

Beru na vědomí, že Technická univerzita v Liberci (TUL) nezasahuje do mých autorských práv užitím mé bakalářské práce pro vnitřní potřebu TUL.

Užiji-li bakalářskou práci nebo poskytnu-li licenci k jejímu využití, jsem si vědoma povinnosti informovat o této skutečnosti TUL; v tomto případě má TUL právo ode mne požadovat úhradu nákladů, které vynaložila na vytvoření díla, až do jejich skutečné výše.

Bakalářskou práci jsem vypracovala samostatně s použitím uvedené literatury a na základě konzultací s vedoucím bakalářské práce a konzultantem.

Datum: 20. května 2005

Monika Kreitzerová

## **Poděkování**

Tímto bych chtěla poděkovat paní Ing. Martině Černíkové, vedoucí mé bakalářské práce, za pomoc, rady a připomínky.

Zvláštní poděkování patří konzultantce Mgr. Miroslavě Očkové za poskytnuté informace a materiály, užitečné rady, věnovaný čas a ochotnou pomoc při zpracovávání této bakalářské práce.

## **Resumé**

Bakalářská práce je zaměřena na vybranou účetní problematiku firmy AGC Automotive Czech a. s. a to na problematiku odložené daně a kurzových rozdílů. Práce je členěna na teoretickou a praktickou část. V první části je popsána teoretická analýza odložené daně, zejména způsob a metoda jejího výpočtu, účtování o odložené dani a popis zdanitelných a odčitatelných přechodných rozdílů. Dále jsou v této části teoreticky zachyceny kurzové rozdíly, především kurzové rozdíly během účetního období a kurzové rozdíly ke konci rozvahového dne u aktiv a závazků. Ve druhé praktické části je charakterizována akciová společnost, její historie, současná účetní úprava, údaje o zaměstnancích, rozvaha a výkaz zisků a ztrát. Ve stěžejní části této kapitoly je proveden rozbor jednotlivých položek použitých při výpočtu odložené daně společnosti. V této části jsou dále popsány realizované a nerealizované kurzové rozdíly z hlediska jejich začlenění do účetního systému společnosti a jejich účtování ve společnosti. Závěr práce obsahuje stručné shrnutí problematiky.

## **Summary**

The bachelor thesis is centred on the choice accounting problems of firm AGC Automotive Czech a. s. respectively on the problems of the deferred taxation and the exchange differences. The thesis is subdivided on theoretical and practical part. The theoretical analysis of the deferred taxation is described in the first part especially the way and method of deferred taxation calculation, the accounting about deferred taxation and the description of taxable and deductible transitory differences. The exchange differences are caught up theoretically below in this part above all the exchange differences during the fiscal period and the exchange differences late balancing day by the assets and the liabilities. In the second practical part the incorporated company, its history, the actual accounting amendment, the personnel data, the balance and the profit and loss statement are described. The analysis of single items used by the deferred taxation calculation of the company is effected in the pivotal part of this chapter. In this part realised and unrealised exchange differences are described from point of view their incorporation in the accounting system of company and their accounting in the company. The end of thesis includes short summary of problems.

# Obsah

<b>Seznam zkratk a symbolů</b>	9
<b>Seznam tabulek a grafů</b>	10
<b>1. ÚVOD</b>	11
<b>2. ODLOŽENÁ DAŇ A KURZOVÉ ROZDÍLY</b>	13
2. 1 Odložená daň	13
2. 1. 1 Povinnost zjišťování a účtování odložené daně	13
2. 1. 2 Způsob a metoda výpočtu odložené daně	13
2. 1. 3 Odložená daň a její výpočet	14
2. 1. 4 Účtování o odložené dani	15
2. 1. 5 Přechodné rozdíly	16
2. 1. 5. 1 Přechodné rozdíly odčitatelné – odložená daňová pohledávka	16
2. 1. 5. 2 Přechodné rozdíly zdanitelné – odložený daňový závazek	19
2. 1. 6 První rok účtování o odložené dani	19
2. 2 Kurzové rozdíly	20
2. 2. 1 Kurzové rozdíly během účetního období	22
2. 2. 2 Kurzové rozdíly ke konci rozvahového dne u aktiv a závazků	23
<b>3. FIRMA AGC AUTOMOTIVE CZECH A. S.</b>	24
3. 1 Základní informace o společnosti	24
3. 2 Historie společnosti	24
3. 3 Současná účetní úprava společnosti	26
3. 4 Základní ukazatele společnosti	27
3. 4. 1 Zaměstnanci	27
3. 4. 2 Rozvaha	28
3. 4. 3 Výkaz zisků a ztrát	28
3. 5 Odložená daň ve firmě	29
3. 5. 1 Netto nehmotný dlouhodobý majetek	29

3. 5. 2	Netto hmotný dlouhodobý majetek	31
3. 5. 3	Opravná položka k majetku	33
3. 5. 4	Opravná položka k finančním investicím	34
3. 5. 5	Opravná položka k zásobám	35
3. 5. 6	Opravná položka k pohledávkám	36
3. 5. 7	Rezervy	37
3. 5. 7. 1	Rezerva na kurzové ztráty	38
3. 5. 8	Daňová ztráta, kterou je možno uplatnit v dalších letech	39
3. 5. 9	Odpočet 10% hodnoty nového dlouhodobého majetku	40
3. 5. 10	Sazba daně z příjmů pro výpočet odložené daně	41
3. 5. 11	Daňová pohledávka z titulu investičních pobídek	42
3. 5. 12	Celkem odložená daň	43
3. 6	Realizované a nerealizované kurzové rozdíly ve společnosti	44
3. 6. 1	Příklad realizovaného a nerealizovaného kurzového rozdílu u pohledávky	45
3. 6. 2	Příklad realizovaného a nerealizovaného kurzového rozdílu u závazku	46
3. 6. 3	Příklad realizovaného kurzového rozdílu u běžného účtu v cizí měně	47
<b>4. ZÁVĚR</b>		<b>49</b>
<b>Seznam literatury</b>		<b>51</b>
<b>Seznam příloh</b>		<b>52</b>

## Seznam zkratek a symbolů

a. s.	akciová společnost
č.	číslo
č. p.	číslo popisné
čas.	časový
čj.	číslo jednací
Čl.	článek
ČNB	Česká národní banka
D	dal
DM	dlouhodobý majetek
FAP	faktura přijatá
FAV	faktura vydaná
Kč	koruna česká
MD	má dáti
MF	ministerstvo financí
odst.	odstavec
provoz.	provozní
s. r. o.	společnost s ručením omezeným
Sb.	sbírka
str.	strana
tis.	tisíc
USD	americký dolar
VBÚ	výpis z běžného účtu
\$	dolar
€	euro
§	paragraf
%	procento

## Seznam tabulek

Tabulka 1: Počet zaměstnanců	27
Tabulka 2: Rozvaha (v tis. Kč) k 31. 12. 2003	28
Tabulka 3: Výkaz zisků a ztrát (v tis. Kč) k 31. 12. 2003	28
Tabulka 4: Netto nehmotný DM (v tis. Kč)	30
Tabulka 5: Netto hmotný DM (v tis. Kč)	32
Tabulka 6: Příklad realizovaného a nerealizovaného kurzového rozdílu u pohledávky	45
Tabulka 7: Příklad realizovaného a nerealizovaného kurzového rozdílu u závazku	46
Tabulka 8: Příklad realizovaného kurzového rozdílu u běžného účtu v cizí měně	48

## Seznam grafů

Graf 1: Počet zaměstnanců	27
Graf 2: Netto nehmotný DM (v tis. Kč)	30
Graf 3: Netto hmotný DM (v tis. Kč)	32
Graf 4: Opravná položka k finančním investicím (v tis. Kč)	34
Graf 5: Opravná položka k zásobám (v tis. Kč)	35
Graf 6: Opravná položka k pohledávkám (v tis. Kč)	36
Graf 7: Rezervy (v tis. Kč)	38
Graf 8: Daňová ztráta, kterou je možno uplatni v dalších letech (v tis. Kč)	39
Graf 9: Odpočet 10% hodnoty nového DM (v tis. Kč)	40
Graf 10: Sazba daně z příjmů pro výpočet odložené daně	41
Graf 11: Daňová pohledávka z titulu investičních pobídek (v tis. Kč)	42
Graf 12: Celkem odložená daň (v tis. Kč)	43



# 1. Úvod

Při vypracování bakalářské práce jsem spolupracovala s firmou AGC Automotive Czech a. s. Tuto společnost jsem si vybrala proto, že má velkou prestiž v našem regionu, patří do skupiny Glaverbel a je jednou z rozhodujících firem na trhu dodavatelů pro automobilový průmysl.

Bakalářská práce se zaměřuje na problematiku odložené daně společnosti a na problematiku realizovaných a nerealizovaných kurzových rozdílů ve společnosti. Toto téma jsem si vybrala proto, že se mi zdá velice zajímavé a chtěla jsem se s ním podrobněji seznámit.

Ve své práci jsem si dala za cíl provést rozbor jednotlivých položek použitých při výpočtu odložené daně společnosti od roku 2000 do roku 2003 na základě sběru sekundárních dat z Účetních závěrek společnosti. Druhým mým cílem bylo popsat problematiku realizovaných a nerealizovaných kurzových rozdílů z hlediska jejich začlenění do účetního systému společnosti a jejich účtování ve společnosti.

Bakalářskou práci jsem rozdělila na teoretickou a praktickou část. V první teoretické části jsem provedla analýzu odložené daně z obecného teoretického hlediska. V této kapitole jsem se také zaměřila na způsob a metodu výpočtu odložené daně, stejně tak i na účtování o odložené dani, dále jsem se zabývala přechodnými rozdíly, které mohou být zdanitelné nebo odčitatelné, též jsem se věnovala prvnímu roku účtování o odložené dani. Rovněž jsem v této teoretické části provedla analýzu kurzových rozdílů z obecného teoretického hlediska. Zaměřila jsem se také na druhy používaných kurzů v průběhu účetního období, dále jsem se zabývala kurzovými rozdíly během účetního období, stejně tak i kurzovými rozdíly ke konci rozvahového dne u aktiv a závazků.

V praktické části jsem se nejdříve zabývala popisem společnosti, její historií, poté jsem se zaměřila na současnou účetní úpravu společnosti, dále jsem se zabývala základními ukazateli společnosti, tzn. údaji o zaměstnancích, rozvahou a výkazem zisků a ztrát. Ve stěžejní části této kapitoly jsem provedla rozbor jednotlivých položek použitých při výpočtu odložené daně společnosti. Těmito položkami byly netto nehmotný dlouhodobý

majetek, netto hmotný dlouhodobý majetek, opravná položka k majetku, opravná položka k finančním investicím, opravná položka k zásobám, opravná položka k pohledávkám, rezervy, rezerva na kurzové ztráty, daňová ztráta, kterou je možno uplatnit v dalších letech, odpočet 10% hodnoty nového dlouhodobého majetku, sazba daně z příjmů, daňová pohledávka z titulu investičních pobídek a celkem odložená daň. Samotný rozbor jsem provedla pomocí grafické analýzy. V závěru stěžejní části této kapitoly jsem se zabývala popisem realizovaných a nerealizovaných kurzových rozdílů z hlediska jejich začlenění do účetního systému společnosti a poté jsem se také zaměřila na účtování realizovaných a nerealizovaných kurzových rozdílů u pohledávek a závazků společnosti.

## **2. Odložená daň a kurzové rozdíly**

### **2. 1 Odložená daň**

Daňová povinnost, která vyplývá ze zákona o daních z příjmů, je účetním nákladem, který se účtuje v účtové skupině 59 – Daně z příjmů a převodové účty. Daňová povinnost se člení na daňovou povinnost splatnou za dané účetní a zdaňovací období a na daňovou povinnost odloženou do příštích účetních a zdaňovacích období.

Odložená daň z příjmů vyplývá z rozdílů, které nastávají v momentě, kdy se účetní pohled neshoduje s pohledem daňovým na určité položky v účetnictví. Prostřednictvím odložené daně se uplatňuje obecná účetní zásada opatrnosti při zjišťování a vykazování výsledku hospodaření a zásada věcné a časové vazby příslušného nákladu s účetním obdobím. Odložená daň patří do účetní kategorie a se splatnou daní nemá v zásadě nic společného. Odložená daň slouží k přiřazení účetního nákladu, který vznikl z povinnosti platit daně z příjmů právnických osob, do správného účetního období. Podstatu a význam odložené daně v účetnictví lze nejjasněji vidět u daňové ztráty, která v samotném účetnictví nefiguruje, ale vytváří daňový štít a společnost v následujících obdobích, ve kterých bude dosahovat účetních a daňových zisků, ušetří na daních, protože využije této daňové ztráty minulých let. Tato skutečnost by se měla objevit v účetním období, ve kterém je daňová ztráta k dispozici a ne až v období, kdy bude daňová ztráta využita ke snížení daňové povinnosti.<sup>1</sup>

#### **2. 1. 1 Povinnost zjišťování a účtování odložené daně**

O odložené dani účtují a vykazují ji účetní jednotky, které tvoří konsolidační celek, a účetní jednotky, které sestavují účetní závěrku v plném rozsahu. Ostatní účetní jednotky si stanoví, zda budou účtovat o odložené dani a vykazovat ji.<sup>2</sup>

#### **2. 1. 2 Způsob a metoda výpočtu odložené daně**

Výpočet odložené daně je založen na závazkové metodě, která vychází z rozvahového přístupu. Rozvahový přístup znamená, že závazková metoda vychází z přechodných rozdílů, kterými jsou rozdíly mezi daňovou základnou aktiv, popřípadě pasiv a jejich

---

<sup>1</sup> Ryneš, P.: Podvojný účetnictví a účetní závěrka pro podnikatele 2003. Anag, Olomouc 2002, str. 205

<sup>2</sup> § 59 odst.1 vyhlášky č. 472/2003 Sb., kterou se mění vyhláška č. 500/2002 Sb.

účetní hodnotou. Daňovou základnou aktiv, popřípadě pasiv je hodnota těchto aktiv, popřípadě pasiv uplatnitelná v budoucnosti pro daňové účely. Závazková metoda vychází z předpokladu, že odložená daň ve vztahu k výsledku hospodaření zjištěnému v účetnictví bude uplatněna v pozdějším období, a proto při výpočtu bude použita sazba daně z příjmů platná v období, ve kterém bude daňový závazek nebo pohledávka uplatněna. Není-li tato sazba daně známa, použije se sazba platná v příštím účetním období.<sup>3</sup>

Při posuzování rozdílů mezi účetní základnou aktiv a daňovou základnou aktiv je vhodné vycházet ze zůstatkových účetních a daňových cen, neboť vstupní ceny při pořízení aktiv jsou ve většině případů shodné jak v účetnictví, tak i v daních z příjmů. Rozdíly v ocenění aktiv vznikají obvykle následnými operacemi z důvodu využití opravných položek, rezerv nebo odpisů. Pro využití těchto nástrojů, kterými se koriguje ocenění aktiv, stanovuje účetnictví i daň rozdílné požadavky. Základem a zároveň i prvním krokem pro stanovení odložené daně z příjmů je sestavení daňové a účetní rozvahy v „netto hodnotách“ a vyčíslení rozdílů mezi účetní a daňovou hodnotou po jednotlivých skupinách aktiv (hmotný majetek, nehmotný majetek, zásoby, pohledávky, finanční majetek). Z rozdílů mezi účetní a daňovou základnou jednotlivých aktiv mohou vznikat přechodné rozdíly. Obecně se požaduje zohlednění všech přechodných rozdílů. Stanovují se ale určité výjimky, kdy se odložená daň nepočítá z vybraných rozdílů mezi účetní a daňovou hodnotou aktiva nebo závazku. Je to převážně z důvodu, že tyto rozdíly jsou trvale daňově neúčinné.<sup>4</sup>

### **2. 1. 3 Odložená daň a její výpočet**

Odložená daň se zjišťuje ze všech přechodných rozdílů, které vznikají z rozdílného účetního a daňového pohledu na položky zachycené v účetnictví, tj. nejen z rozdílů mezi účetní a daňovou zůstatkovou hodnotou odpisovaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, ale i z dalších rozdílů, kterými jsou opravné položky k zásobám, opravné položky k pohledávkám, rezervy tvořené nad rámec zákona o rezervách, při nerealizované ztrátě předchozích let.<sup>5</sup>

---

<sup>3</sup> § 59 odst. 2 – 3 vyhlášky č. 500/2002 Sb.

<sup>4</sup> Ryneš, P.: Podvojný účetnictví a účetní závěrka pro podnikatele 2003. Anag, Olomouc 2002, str. 206

<sup>5</sup> Kovanicová, D.: Abeceda účetních znalostí pro každého. Polygno, Praha 2003, str. 215

Odložená daňová pohledávka nebo odložený daňový závazek se zjistí jako součin výsledného přechodného rozdílu, který je zdanitelný nebo odčitatelný, a sazby daně z příjmů, která je stanovena zákonem o daních z příjmů. Při výpočtu odložené daně se používají sazby daně z příjmů, o kterých je známo, že budou platné pro období, ve kterém bude odložená daňová pohledávka nebo odložený daňový závazek uplatněn. Není-li tato sazba daně známa, použije se sazba platná v příštím účetním období. Pokud se změní sazby daně z příjmů, je nutné před vyúčtováním odložené daně přepočítat zůstatek účtu 481 – Odložený daňový závazek a pohledávka novou sazbou daně z příjmu a rozdíl zúčtovat podle charakteru na vrub nebo ve prospěch účtů 592 – Daň z příjmů z běžné činnosti – odložená a 594 – Daň z příjmů z mimořádné činnosti – odložená.<sup>6</sup>

#### **2. 1. 4 Účtování o odložené dani**

O odložené daňové pohledávce a o odloženém daňovém závazku se vždy účtuje ve prospěch příslušného účtu odloženého daňového závazku, respektive na vrub účtu odložené daňové pohledávky v účtové skupině 48 – Odložený daňový závazek a pohledávka. Ve většině případů se odložená daň souvztažně účtuje na vrub příslušných účtů 592 – Daň z příjmů z běžné činnosti – odložená nebo 594 – Daň z příjmů z mimořádné činnosti – odložená. Ve vymezených případech se odložená daň účtuje do vlastního kapitálu, např. u odložených daní, které vznikají z přeměn nebo při účtování o odložené dani v prvním roce, nikoliv na účty výsledkových účtů.

Odložená daň se vždy váže k určitému účetnímu případu, který má za následek přechodný rozdíl mezi účetní hodnotou aktiv a daňovou hodnotou aktiv nebo závazků, např. tvorba opravných položek k zásobám, přecenění majetku a závazků u přeměn. Účtování o těchto přechodných rozdílech má v běžně vedeném účetnictví dopad výsledkový nebo dopad do vlastního kapitálu. Pro účtování o odložené dani platí, že účetní dopad odložené daně musí být stejný jako je účetní dopad účetních případů, ke kterým se vznik přechodných rozdílů váže. To znamená, že pokud účetní případy, ze kterých přechodné rozdíly vznikají, mají dopad do výsledku hospodaření (náklady nebo výnosy), tak i odložená daň musí být zaúčtována do výsledku hospodaření (účtová skupina 59), např. tvorba opravných položek a rezerv na vrub nákladů. Pokud účetní případy, které způsobují přechodný rozdíl, mají

---

<sup>6</sup> Čl. X odst. 14 opatření MF čj. 281/89 759/2001, kterým se stanoví účtová osnova a postupy účtování pro podnikatele

dopad do vlastního kapitálu, je nutné odloženou daň také vyúčtovat do vlastního kapitálu, např. rozdíly vznikající z přecenění u přeměn.

Účetní jednotka vždy účtuje o odloženém daňovém závazku, o odložené daňové pohledávce účtuje s ohledem na zásadu opatrnosti.

Odložené daňové závazky a odložené daňové pohledávky, které jsou vyúčtované na účtech účtové skupiny 48 – Odložený daňový závazek a pohledávka, je možno vzájemně zúčtovávat v běžně vedeném účetnictví a v účetní závěrce se vykazuje výsledné saldo z kompenzace odložených daňových závazků a pohledávek. Vzájemné zúčtování je možno provést pouze v souladu s prováděcí vyhláškou k podvojnému účetnictví.<sup>7</sup>

### **2. 1. 5 Přejícné rozdíly**

Mohou být:

- zdanitelné, které vyústí ve zdanitelné částky při určování základu daně budoucích období, tzn. že vedou k odloženému daňovému závazku, např. účetní hodnota dlouhodobého hmotného majetku je vyšší než hodnota tohoto majetku pro daňové účely,
- odčitatelné, které vyústí v částky, které jsou odčitatelné při určování základu daně budoucích období, tzn. že vedou k odložené daňové pohledávce, např. účetní hodnota pohledávek snižená o opravné položky je nižší než hodnota těchto pohledávek včetně daňově uznatelných opravných položek.<sup>8</sup>

#### **2. 1. 5. 1 Přejícné rozdíly odčitatelné – odložená daňová pohledávka**

Přejícné odčitatelné rozdíly jsou rozdíly mezi účetní hodnotou aktiv nebo pasiv a jejich daňovou základnou, což povede v konečném důsledku v budoucích obdobích ke snížení základu daně z příjmů a ke vzniku ekonomického prospěchu, který je vykázán v účetnictví formou odložené daňové pohledávky.

---

<sup>7</sup> Ryneš, P.: Podvojný účetnictví a účetní závěrka pro podnikatele 2003. Anag, Olomouc 2002, str. 207

<sup>8</sup> Čl. X odst. 7a, b opatření MF čj. 281/89 759/2001, kterým se stanoví účtová osnova a postupy účtování pro podnikatele

Odloženými daňovými pohledávkami se rozumí částky daně z příjmů, které budou uplatněné v příštích obdobích. Tyto pohledávky mohou vzniknout z titulu:

- odčitatelných přechodných rozdílů,
- převedených nevyužitých daňových ztrát,
- převedených nevyužitých daňových odpočtů a jiných časově převoditelných daňových nároků, tj. nároků převoditelných do budoucna.

O odložené daňové pohledávce, účet 481 – Odložený daňový závazek a pohledávka ve prospěch účtů 592 – Daň z příjmů z běžné činnosti – odložená, respektive 594 – Daň z příjmů z mimořádné činnosti – odložená, se účtuje pouze tehdy, když je pravděpodobné, že základ daně, proti kterému bude v budoucnu možno odloženou daňovou pohledávku zúčtovat, je reálně dosažitelný. Aby základ daně mohl být považován za dosažitelný, musí existovat dostatečné zdanitelné přechodné rozdíly, které se vztahují ke stejným správcům daní z příjmů a k téže zdaňované účetní jednotce, u které se očekává vrácení:

- ve stejném období, ve kterém je očekáván návrat odčitatelných přechodných rozdílů, nebo
- v obdobích, ve kterých daňová ztráta vyplývající z odložené daňové pohledávky může být zpětně uplatnitelná nebo převedena do dalších období.

Za těchto okolností je odložená daňová pohledávka zaúčtována v období, ve kterém přechodné odčitatelné rozdíly vznikají.<sup>9</sup>

Při vyúčtování a vykazování odložené daňové pohledávky je nutné vždy vycházet ze zásady opatrnosti a vykazovat pouze takovou pohledávku, kterou bude možno s velkou mírou pravděpodobnosti uplatnit zejména proti daňovému základu příštích zdaňovacích období. Neexistuje-li tato přiměřená jistota, doporučuje se vycházet ze zásady opatrnosti a uvedenou pohledávku nevykazovat v aktivech a popřípadě uvést v příloze k účetní závěrce vysvětlující poznámku.

---

<sup>9</sup> Čl. X odst. 10 opatření MF čj. 281/89 759/2001, kterým se stanoví účtová osnova a postupy účtování pro podnikatele

### **Tituly pro odloženou daňovou pohledávku**

- *odpisování dlouhodobého majetku – rozdíl mezi účetní a daňovou hodnotou dlouhodobého majetku* – odčitatelné přechodné rozdíly vznikají v případech, kdy účetní zůstatková cena dlouhodobého majetku je nižší než daňová zůstatková cena tohoto majetku, především z důvodu rychlejších účetních odpisů než daňových;
- *tvorba opravných položek k zásobám a dlouhodobému majetku s výjimkou opravné položky k pozemkům – rozdíl mezi účetní a daňovou hodnotou zásob a dlouhodobého majetku* – ztráta spojená s prodejem zásob a dlouhodobého majetku je ve většině případů daňově uznávána v období, ve kterém k realizaci daňové ztráty fakticky dojde, jedná se o jasný případ přechodného rozdílu odčitatelného, výjimkou je tvorba opravné položky k pozemkům, u kterých není ztráta z prodeje daňově uznatelná, jedná se tedy o trvalý rozdíl, který nevstupuje do výpočtu odložené daně, u opravné položky k dlouhodobým finančním investicím vzniká přechodný rozdíl pouze v případech, kdy účetní hodnota (netto) je vyšší než daňová hodnota, v tomto případě ale vzniká přechodný zdaňovací rozdíl;
- *tvorba opravných položek k pohledávkám – rozdíl mezi účetní a daňovou hodnotou pohledávek* – při výpočtu odčitatelného přechodného rozdílu z tvorby opravných položek k pohledávkám je nutné určit, zda vytvořená opravná položka k pohledávce má charakter trvalého neuznatelného daňového nákladu nebo charakter přechodného rozdílu;
- *tvorba rezerv* – zákonné rezervy a jejich tvorba vstupují v příslušném zdaňovacím období do daňového základu, tudíž nepředstavují v účetní závěrce titul pro vznik přechodného rozdílu, při posuzování vzniku přechodného rozdílu u tvorby ostatních účetních rezerv je důležitý účel, na který byla rezerva vytvořena, je-li rezerva tvořena na náklady, které budou v příštích zdaňovacích obdobích uznány jako náklady na dosažení, zajištění a udržení příjmů, je tvorba této rezervy titulem pro výpočet přechodného rozdílu a vznik odložené daňové pohledávky;
- *daňová ztráta minulých let a reinvestice* – je nutné prokázat vysokou míru pravděpodobnosti, že účetní jednotka v příštích sedmi letech (od roku 2004 v pěti letech) vykáže zisky uplatnitelné proti daňové ztrátě a neuplatněným reinvesticím;
- *účtování závazků* – některé závazky jsou v účetnictví účtovány předpisem na vrub účetních nákladů, ale daňově budou tyto náklady uznány až v okamžiku zaplacení,



např. závazky z titulu smluvních sankcí, sociální a zdravotní pojištění, zaplacené úroky fyzickým osobám, tyto závazky a jejich výše budou vstupovat do přechodných rozdílů a do výpočtu odložené daně, do výpočtu přechodných rozdílů nevstupují závazky z titulu platby některých daní, které zákon o daních z příjmů výslovně uvádí jako daňově neuznatelné náklady.<sup>10</sup>

#### **2. 1. 5. 2 Přechodné rozdílly zdanitelné – odložený daňový závazek**

Zdanitelné přechodné rozdílly představují rozdílly mezi účetní hodnotou aktiv a závazků a jejich daňovou základnou, které v budoucích obdobích vstoupí do částky zvyšující základ daně z příjmů právnických osob. Důsledkem přechodných zdanitelných rozdílů v účetnictví je výpočet a účtování odloženého daňového závazku.

O odloženém daňovém závazku se účtuje vždy. Účtuje se o něm na účtu 592 – Daň z příjmů z běžné činnosti – odložená, respektive 594 – Daň z příjmů z mimořádné činnosti – odložená ve prospěch účtu 481 – Odložený daňový závazek a pohledávka .

#### **Tituly pro odložený daňový závazek**

- *odpisování dlouhodobého majetku – rozdíl mezi účetní a daňovou hodnotou dlouhodobého majetku* – zdanitelné přechodné rozdílly vznikají v případech, kdy účetní zůstatková cena dlouhodobého majetku je vyšší než daňová zůstatková cena tohoto majetku, především z důvodu rychlejších daňových odpisů než účetních;
- *pohledávky ze smluvních pokut a úroků z prodlení* – teoreticky se jedná o titul pro zdanitelný přechodný rozdíl, ale vzhledem k tomu, že k těmto pohledávkám bude v praxi vytvořena opravná položka, budou se tyto vlivy kompenzovat při výpočtu přechodných rozdílů;
- *zaplacené úroky fyzickým osobám.*<sup>11</sup>

#### **2. 1. 6 První rok účtování o odložené dani**

V prvním roce účtování o odložené dani ze všech přechodných rozdílů se zúčtují celkové přechodné rozdílly, které vznikly za celou dobu existence účetní jednotky. Část odložené daně, která se vztahuje k předchozím účetním obdobím, se zaúčtuje proti účtům

<sup>10</sup> Ryneš, P.: Podvojné účetnictví a účetní závěrka pro podnikatele 2003. Anag, Olomouc 2002, str. 208 - 210

<sup>11</sup> Ryneš, P.: Podvojné účetnictví a účetní závěrka pro podnikatele 2003. Anag, Olomouc 2002, str. 210 - 211

428 – Nerozdělený zisk minulých let, respektive 429 – Neuhrazená ztráta minulých let. Část, která se vztahuje k běžnému účetnímu období, se zaúčtuje na účtech účtové skupiny 59, na účty 592, respektive 594.

V praxi to znamená postup stanovení a vyčíslení odložené daně k prvnímu dni účetního období a k poslednímu dni účetního období. Odložená daň zjištěná k prvnímu dni účetního období představuje přechodné rozdíly za minulá účetní období, ve kterých se odložená daň samostatně neúčtovala. Tuto výši odložené daně účetní jednotka zaúčtuje podle jejího charakteru na účet 428 nebo 429.

V následujících letech se účtuje na odložených daňových pohledávkách a závazcích zvýšení nebo snížení odložené daně meziročně vypočtené ze všech přechodných rozdílů. Je-li změna metody, tj. i změna způsobu počítání odložené daně, účtují se vzniklé rozdíly do vlastního kapitálu s vysvětlením příslušné položky v příloze.<sup>12</sup>

## **2. 2 Kurzové rozdíly**

Zákon o účetnictví ukládá účetním jednotkám vedení účetnictví v české měně a zároveň také povinnost účtovat v cizí měně o vybraných položkách aktiv a závazků. Jedná se o pohledávky, závazky, podíly, cenné papíry, deriváty, ceniny vedené v cizí měně a devizové hodnoty. Cizí měna musí být použita souběžně s českými korunami také u opravných položek a rezerv, pokud majetek a závazky, kterých se týkají, je vyjádřen v cizí měně. Pořízení zásob a dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku ze zahraničí se vede pouze v českých korunách a na konci účetního období se nepřepočítává. Nemovitosti pořízené v zahraničí se ocení kurzem ke dni pořízení a souběžně se vyjádří v cizí měně. Dále se jejich přepočet neprovádí.<sup>13</sup>

Účetní jednotka musí vyřešit problematiku správného přepočtu cizí měny na české koruny. Tento přepočet vzniká již v okamžiku prvotního zaúčtování účetního případu. Dále se přepočet cizí měny objevuje v dalším navazujícím účetním případě. Bude-li při prvotním zaúčtování účetního případu použit pro přepočet cizí měny jiný směnný kurz než při

---

<sup>12</sup> Čl. X odst. 12 opatření MF čj. 281/89 759/2001, kterým se stanoví účtová osnova a postupy účtování pro podnikatele

<sup>13</sup> Ryneš, P.: Podvojný účetnictví a účetní závěrka pro podnikatele 2003. Anag, Olomouc 2002, str. 173

zaúčtování a přepočtu dalšího účetního případu, vznikne mezi těmito přepočty rozdíl, tj. kurzový rozdíl.<sup>14</sup>

Majetek a závazky, které jsou vyjádřeny v cizí měně, přepočítávají účetní jednotky na českou měnu kurzem devizového trhu vyhlášeným Českou národní bankou, a to

- k okamžiku uskutečnění účetního případu (kurzový rozdíl v průběhu účetního období), nebo
- ke konci rozvahového dne nebo k jinému okamžiku, ke kterému se sestavuje účetní závěrka (kurzový rozdíl k rozvahovému dni).

V případě nákupu nebo prodeje cizí měny za českou měnu, lze k okamžiku ocenění použít kurzu, za který byly tyto hodnoty nakoupeny nebo prodány.<sup>15</sup>

#### **Druhy používaných kurzů v průběhu účetního období**

- *platné směnné kurzy vyhlášené ČNB ke dni uskutečnění účetního případu* – při zjišťování kurzů se vychází z kurzového lístku ČNB, při přepočtu měny, která není obsažena v kurzech devizového trhu vyhlášených ČNB, se pro přepočet použije oficiální střední kurz centrální banky příslušné země, popřípadě aktuální kurz mezibankovního trhu k americkému dolaru nebo euru, ČNB vyhláší aktuální denní kurz po 14 hodině příslušného dne, bude-li účetní jednotka používat denní kurz při běžném účtování o uskutečněných účetních případech, musí si v rámci své vnitřní směrnice o kurzových přepočtech rozhodnout, zda denním kurzem bude aktuální kurz příslušného dne vyhlášený ČNB, nebo kurz ČNB předcházejícího dne;
- *pevné kurzy* stanovené pro předem vymezené časové období, maximální délka je omezena jedním účetním obdobím, při používání pevného kurzu může účetní jednotka tento kurz změnit svým vnitřním předpisem i v průběhu stanovené doby, v případech vyhlášení devalvace i revalvace české koruny musí být pevný kurz změněn vždy;
- *zvláštní případy použití denních kurzů*, které jsou platné ke dni uskutečnění účetního případu:

---

<sup>14</sup> Březinová, H., Doktor, J., Mrkvičková, A.: Cenné papíry, deriváty a kursové rozdíly. Svaz účetních, Praha 2002, str. 53

<sup>15</sup> § 24 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

- nákup nebo prodej cizí měny za českou měnu, kdy je možno k okamžiku ocenění použít kurzu, za který byly tyto hodnoty nakoupeny nebo prodány,
- využití jednoho kurzu předem určeného pro vyúčtování komplexního účetního případu v cizí měně, týká se zejména vyúčtování služebních cest,
- vklady do základního kapitálu v cizí měně,
- přepočet přijatého zdanitelného plnění v cizí měně.<sup>16</sup>

### **2. 2. 1 Kurzové rozdíly během účetního období**

Uskuteční-li podnik v průběhu účetního období s majetkem nebo závazkem vyjádřenými i v cizí měně určitou operaci, která způsobuje jejich pohyb (podnik uhradí závazek, inkasuje pohledávku, uhradí úvěr), vznikne pravděpodobně kurzový rozdíl. Od doby nabytí aktiva nebo závazku k okamžiku uskutečnění účetního případu mohlo totiž dojít ke změně kurzu, což způsobuje, že tatáž částka cizí měny představuje jinou částku české měny (vyšší nebo nižší), tzn. že v době, kdy podnik uhrazuje závazek, platí jiný kurz než v době, kdy závazek vznikl. Tyto kurzové rozdíly jsou reálné, neboť se vztahují k již uskutečněné operaci, a podnik je k okamžiku uskutečnění účetního případu zobrazí podle jejich povahy buď v nákladech na účtu 563 – Kurzové ztráty nebo ve výnosech na účtu 663 – Kurzové zisky. O takových již dosažených ziscích nebo ztrátách se hovoří jako o realizovaných ziscích či ztrátách, tedy o realizovaných kurzových rozdílech.<sup>17</sup>

Kurzové rozdíly v průběhu účetního období vznikají zejména u těchto účetních případů:

- úhrada závazku a inkaso pohledávky,
- postoupení pohledávky a vklad pohledávky,
- převzetí dluhu u původního dlužníka,
- vzájemné započtení pohledávek,
- úhrada úvěru nebo půjčky novým úvěrem nebo půjčkou,
- převod záloh na úhradu pohledávek a závazků.

Za účetní případy, ve kterých kurzové rozdíly nevznikají, se považují:

- oznámení o změně věřitele u dlužníka a u věřitele v případě, že za jeho dlužníka bude plnit dlužník jiný,

<sup>16</sup> Ryneš, P.: Podvojné účetnictví a účetní závěrka pro podnikatele 2003. Anag, Olomouc 2002, str. 173 - 174

<sup>17</sup> Kovanicová, D.: Abeceda účetních znalostí pro každého. Polygon, Praha 2003, str. 204

- dohodě o změně zahraničních měn pro úhrady nebo inkasa bez pohybu peněžních prostředků, s výjimkou změny na Kč,
- splácení peněžitých vkladů do obchodních společností a družstev.<sup>18</sup>

### **2. 2. 2 Kurzové rozdíly ke konci rozvahového dne u aktiv a závazků**

Ke konci rozvahového dne se kurzové rozdíly z konečných stavů aktiv a závazků vyjádřených i v cizí měně zaúčtují podle povahy rozdílu kurzu do finančních nákladů nebo výnosů jako kurzový zisk na účet 663 nebo jako kurzová ztráta na účet 563. V případě kurzové ztráty se jedná o naplnění zásady opatrnosti, která požaduje, aby se v účetní závěrce zobrazila i očekávaná dosud nerealizovaná ztráta. Ale v případě kurzových zisků dochází k opuštění této zásady, protože se vykáží kurzové zisky dosud nerealizované, kterých podnik v budoucnosti nemusí dosáhnout, změní-li se kurz pro podnik nepříznivě.<sup>19</sup>

---

<sup>18</sup> Čl. XIII odst. 8, 9 opatření MF čj. 281/89 759/2001, kterým se stanoví účtová osnova a postupy účtování pro podnikatele

<sup>19</sup> Kovanicová, D.: Abeceda účetních znalostí pro každého. Polygon, Praha 2003, str. 205

### **3. Firma AGC Automotive Czech a. s.**

#### **3. 1 Základní informace o společnosti**

AGC Automotive Czech a. s. (dále „Společnost“) byla zapsána do Obchodního rejstříku, vedeným Krajským soudem v Ústí nad Labem dne 27. listopadu 1996 do složky 937 oddíl B, a její sídlo je v Chudeřicích, Sklárna č. p. 33, 418 25 Bílina, Česká republika.

Předmětem podnikání Společnosti podle Obchodního rejstříku je:

- výroba a zpracování skla,
- činnost technických poradců v oblasti zpracování plochého skla a výrobků z něho,
- velkoobchod,
- specializovaný maloobchod,
- maloobchod provozovaný mimo řádné provozovny,
- maloobchod motorovými vozidly a jejich příslušenstvím,
- nakládání s odpady (vyjma nebezpečných).

Dne 29. prosince 2003 byla v Obchodním rejstříku zaregistrována změna jména Společnosti ze Splintex Czech a. s. na AGC Automotive Czech a. s.

Mateřskou společností je Glaverbel Czech a. s., člen skupiny Glaverbel, která vlastní 100 % akcií Společnosti. Společnost je součástí konsolidačního celku Glaverbel Group, Belgie, která je ovládána společností Asahi Glass Company, Japonsko.<sup>20</sup>

#### **3. 2 Historie společnosti**

V roce 1906 vznikl podnik na koksování a zplynování hnědého uhlí. Novým vlastníkem podniku se stal Dr. Ing. Edmund Weinmann. V roce 1925 bylo zahájeno provozování hutě na zrcadlové lité sklo a tím začínají dějiny jednoho z nejpozoruhodnějších sklářských závodů na našem území. Roku 1933 byla výroba rozšířena o bezpečnostní tvrzená skla. Po skončení 2. světové války byl provoz sklárny znovu zahájen. V roce 1945 byly Weinmannovy závody znárodněny. Roku 1950 byl vytvořen samostatný národní podnik Chudeřické sklárny. Byla zahájena výstavba kalící pece na výrobu ohýbaných tvrzených

---

<sup>20</sup> AGC Automotive Czech a. s., Chudeřice: Výroční zpráva 2003, 2004

skel. V roce 1957 byla znovu zahájena výroba tvrzeného skla a též byla zahájena hromadná výroba pěnového skla. Roku 1973 byla ukončena výroba zrcadlového skla klasickou technologií.

Roku 1991 se uskutečnil majetkový vstup společnosti Glaverbel Belgie. Závod se stal součástí akciové společnosti Glavunion Teplice a došlo k rozdělení závodu na dva samostatné závody – Thorax a Glavostav. V roce 1994 byla provedena organizační změna závodu Thorax na odštěpný závod Thorax v souvislosti s posílením samostatného zajištění obchodních a výrobních aktivit v oblasti autoskel. Roku 1996 byla založena samostatná akciová společnost Splintex Czech a. s. V roce 1997 společnost Splintex Czech a. s. převzala obchodní aktivity odštěpného závodu Thorax a to znamenalo další rozšíření kompetencí této složky obchodní skupiny autoskel. Roku 1998 byla provedena integrace evropské části automobilové divize PPG Industries Inc. do skupiny Glaverbel, znamenající rozšíření obchodního i výrobního potenciálu české části Splintex Czech a. s. o nové zákazníky, technologie a zkušenosti. V roce 1999 se Splintex Czech a. s. zapojil do celoevropské aktivity na trhu náhradních dílů autoskel v rámci divize Splintex Distribution Europe. Splintex Czech a. s. získal ocenění 3. místo v soutěži Exportér roku 1999 v kategorii Nárůst exportu 1993 – 1998.

Zvyšování výkonnosti a proexportní orientace v roce 2000 se projevilo vítězstvím v soutěži Exportér roku 2000 v kategorii Nárůst exportu 1993 – 1999. Roku 2001 bylo dokončeno přestěhování výrobního provozu Speciální Connex (výroba autoskel pro trh náhradních dílů) z Řetenic do Chudeřic. Všechny výrobní provozy společnosti jsou nyní umístěny v jednom areálu v Chudeřicích. Společnost zrealizovala významné investice do rozšíření výroby bočních skel (přípravná linka) a výroby čelních skel pro trh náhradních dílů. V souvislosti s touto akcí Splintex Czech a. s. obdržel od státu investiční pobídky. I v tomto roce společnost potvrdila svoji pozici významného exportéra – opětovně získala titul Exportér roku v kategorii Nárůst exportu 1993 – 2000. V roce 2002 si společnost upevnila pozici významného dodavatele autoskel v rámci evropského trhu. Zároveň provedla další integrace aktivit v rámci divize Splintex Glaverbel a opětovně získala významné ocenění – Exportér roku v kategorii Nárůst exportu 1993 – 2001. Roku 2003

společnost pokračuje ve sjednocování aktivit v rámci divize AGC Automotive a v této souvislosti došlo k přejmenování společnosti na AGC Automotive Czech a. s.<sup>21</sup>

### **3. 3 Současná účetní úprava společnosti**

Společnost účtuje v souladu s účetními předpisy platnými v České republice. Na společnost se vztahuje povinnost ověření účetní závěrky auditorem, jelikož dosahuje následujících kritérií:

- aktiva celkem více než 40 000 000,- Kč,
- roční úhrn čistého obratu více než 80 000 000,- Kč a
- průměrný přepočtený stav zaměstnanců v průběhu účetního období více než 50.

Společnost je zároveň povinna vyhotovovat výroční zprávu, jejímž účelem je uceleně, vyváženě a komplexně informovat o vývoji výkonnosti, činnosti a stávajícím hospodářském postavení společnosti. Společnost je zapsána v obchodním rejstříku, a proto je povinna zveřejnit účetní závěrku i výroční zprávu. Účetní závěrku zveřejňuje v rozsahu, v jakém byla sestavena. Svoji účetní závěrku i výroční zprávu zveřejňuje po jejich ověření auditorem a po schválení k tomu příslušným orgánem, v této firmě to je dozorčí rada, ve lhůtě do 30 dnů od splnění obou uvedených podmínek, pokud zvláštní právní předpisy nestanoví lhůtu jinou, nejpozději do konce bezprostředně následujícího účetního období bez ohledu na to, zda byly tyto účetní záznamy schváleny uvedeným způsobem. Společnost je povinna zveřejnit i zprávu o auditu. Účetní závěrku a výroční zprávu zveřejňuje jejich uložením do sbírky listin obchodního rejstříku podle zvláštního právního předpisu, přitom účetní závěrka může být uložena jako součást výroční zprávy. Společnost nesmí zveřejnit informace, které předtím nebyly ověřeny auditorem, způsobem, který by mohl uživatele uvést v omyl, že byly auditorem ověřeny.<sup>22</sup>

Na společnost se vztahuje povinnost účtování a vykazování odložené daně, neboť je společnost součástí konsolidačního celku Glaverbel Group, Belgie.

---

<sup>21</sup> AGC Automotive Czech a. s., Chudeřice: Výroční zpráva 2003, 2004

<sup>22</sup> § 20, § 21, § 21a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů



### 3. 4 Základní ukazatele společnosti

#### 3. 4. 1 Zaměstnanci

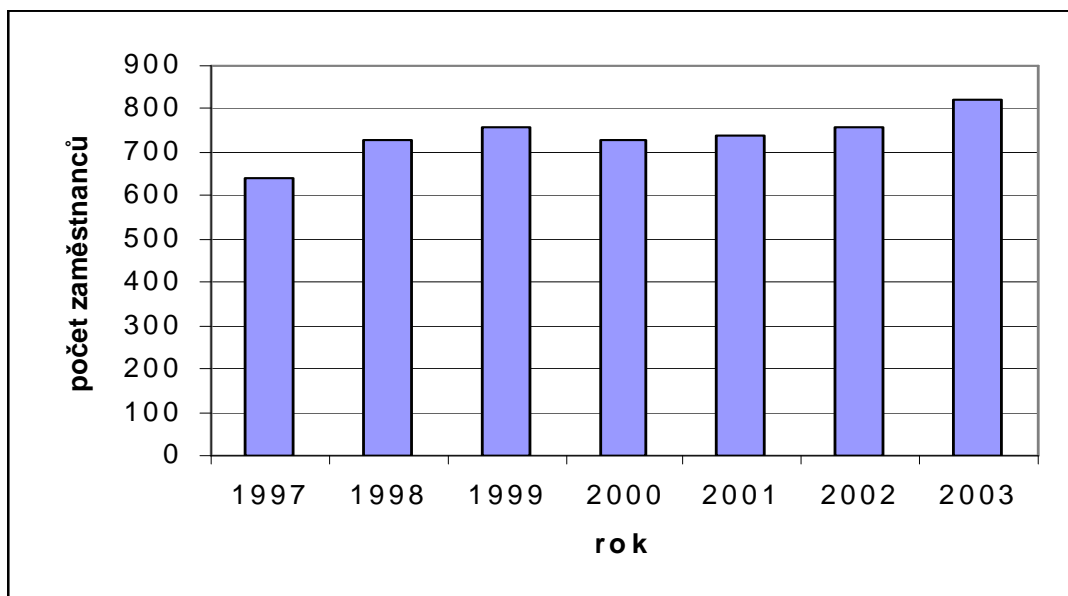
Následující tabulka a graf ukazují vývoj průměrného počtu zaměstnanců společnosti od roku 1997 do roku 2003.

Tabulka 1: Počet zaměstnanců

Rok	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003
Zaměstnanci	643	729	760	728	738	756	823

Zdroj: AGC Automotive Czech a. s., Chudeřice: Výroční zpráva 2003, 2004, vlastní zpracování

Graf 1: Počet zaměstnanců



Zdroj: AGC Automotive Czech a. s., Chudeřice: Výroční zpráva 2003, 2004, vlastní zpracování

Každý rok od roku 1997 do roku 1999 se průměrný počet zaměstnanců společnosti zvyšoval. V roce 2000 došlo ke snížení průměrného počtu zaměstnanců oproti roku 1999 o 32. Důvodem byla realizace racionalizačních opatření. Od roku 2001 až do roku 2003 se průměrný počet zaměstnanců každoročně zvyšoval.

### 3. 4. 2 Rozvaha

Následující tabulka ukazuje strukturu aktiv a pasiv společnosti za rok 2003.

Tabulka 2: Rozvaha (v tis. Kč) k 31. 12. 2003

<b>Aktiva celkem</b>		<b>3 301 163</b>
A.	Dlouhodobý majetek	1 409 411
A. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	13 261
A. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	1 376 650
A. III.	Dlouhodobý finanční majetek	19 500
B.	Oběžná aktiva	1 775 601
B. I.	Zásoby	745 501
B. II.	Dlouhodobé pohledávky	116 469
B. III.	Krátkodobé pohledávky	807 055
B. IV.	Krátkodobý finanční majetek	106 567
C.	Časové rozlišení	116 151
<b>Pasiva celkem</b>		<b>3 301 163</b>
A.	Vlastní kapitál	1 825 259
A. I.	Základní kapitál	1 476 000
A. II.	Kapitálové fondy	- 2 216
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond	22 226
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	207 002
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	122 247
B.	Cizí zdroje	1 475 177
B. I.	Rezervy	27 000
B. II.	Dlouhodobé závazky	2 252
B. III.	Krátkodobé závazky	1 445 925
C.	Časové rozlišení	727

Zdroj: AGC Automotive Czech a. s., Chudeřice: Výroční zpráva 2003, 2004, vlastní zpracování

### 3. 4. 3 Výkaz zisků a ztrát

Tato tabulku ukazuje zkrácenou verzi výkazu zisků a ztrát společnosti za rok 2003.

Tabulka 3: Výkaz zisků a ztrát (v tis. Kč) za rok 31. 12. 2003

+	Výkony a prodej zboží	3 767 603
-	Výkonová spotřeba a náklady na prodané zboží	2 848 973
	<b>Přidaná hodnota</b>	<b>918 630</b>
-	Osobní náklady	302 142
-	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	243 768
+	Zúčtování rezerv, opravných položek a čas. rozlišení provoz. nákladů	- 50 025
+	Jiné provozní výnosy	45 186

-	Jiné provozní náklady	200 317
*	<b>Provozní výsledek hospodaření</b>	<b>167 564</b>
+	Zúčtování rezerv a opravných položek do finančních výnosů	0
-	Tvorba rezerv a opravných položek na finanční náklady	0
+	Jiné finanční výnosy	37 304
-	Jiné finanční náklady	85 046
*	<b>Finanční výsledek hospodaření</b>	<b>- 47 742</b>
-	Daň z příjmů za běžnou činnost	37 619
**	<b>Výsledek hospodaření za běžnou činnost</b>	<b>82 203</b>
+	Mimořádné výnosy	40 044
-	Mimořádné náklady	
*	<b>Mimořádný výsledek hospodaření</b>	<b>40 044</b>
***	<b>Výsledek hospodaření za účetní období</b>	<b>122 247</b>

Zdroj: AGC Automotive Czech a. s., Chudeřice: Výroční zpráva 2003, 2004, vlastní zpracování

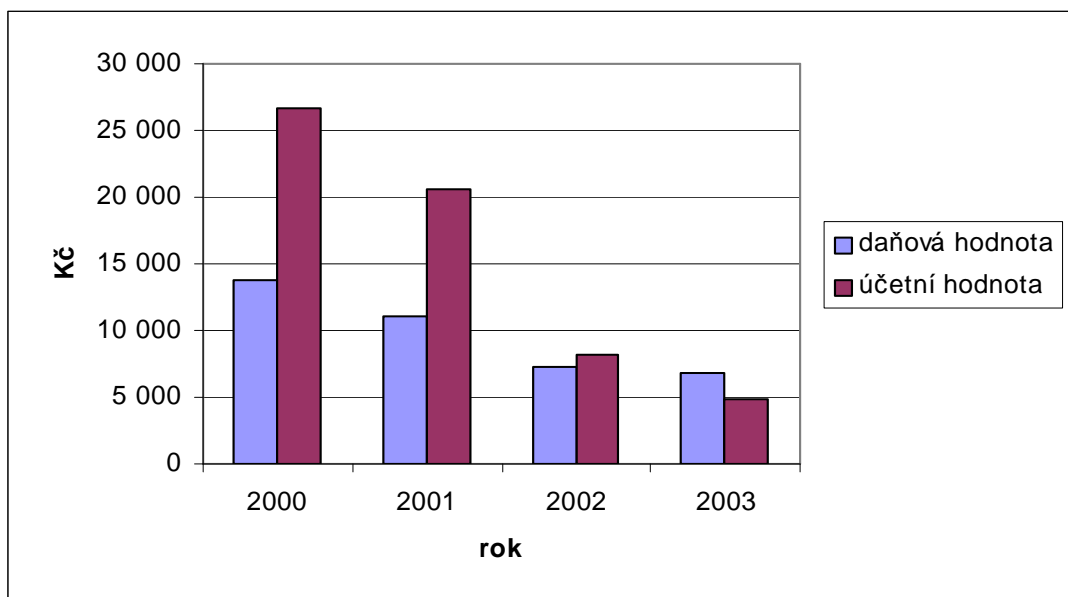
### 3. 5 Odložená daň ve firmě

Ve společnosti se daňový základ pro výpočet odložené daně vypočítá jako rozdíl účetní a daňové hodnoty dané položky použité při jejím výpočtu. Poté se takto vypočítané základy sečtou, výsledná částka se vynásobí sazbou daně z příjmů platnou pro příslušná období, čímž vyjde odložená daň za daný rok. Od částky odložené daně se odečte hodnota daňové pohledávky z titulu investičních pobídek a společnosti vznikne buď odložený daňový závazek nebo odložená daňová pohledávka.

#### 3. 5. 1 Netto nehmotný dlouhodobý majetek

Společnost daňově odepisuje nehmotný dlouhodobý majetek pomocí zrychlených odpisů. Účetně společnost odepisuje dlouhodobý nehmotný majetek metodou rovnoměrných odpisů na základě předpokládané doby životnosti dlouhodobého nehmotného majetku, nejdéle do 5 let.

Graf 2: Netto nehmotný DM (v tis. Kč)



Zdroj: AGC Automotive Czech a. s., Chudeřice: Zpráva nezávislých auditorů a účetní závěrka 2000 – 2003, 2004, vlastní zpracování

Graf ukazuje rozdíl mezi daňovou a účetní hodnotou nehmotného dlouhodobého majetku společnosti od roku 2000 do roku 2003. Od roku 2000 do roku 2002 byla daňová hodnota majetku nižší než účetní. V roce 2003 byla daňová hodnota majetku vyšší než jeho účetní hodnota. Je to dáno tím, že jsou rozdílné daňové a účetní odpisy.

Tabulka 4: Netto nehmotný DM (v tis. Kč)

Rok	2000	2001	2002	2003
<b>Účetní hodnota</b>				
<i>Pořizovací cena</i>				
Počáteční zůstatek	69 120	72 913	80 601	82 418
Přírůstky celkem	3 793	7 688	1 817	993
Konečný zůstatek	72 913	80 601	82 418	83 411
<i>Oprávký</i>				
Počáteční zůstatek	- 21 548	- 36 484	- 53 040	- 65 894
Odpisy celkem	- 14 936	- 16 556	- 12 854	- 4 256
Konečný zůstatek	- 36 484	- 53 040	- 65 894	- 70 150
Účetní hodnota	36 429	27 561	16 524	13 261

Nedokončený nehmotný DM	- 9 719	- 6 990	- 8 403	- 8 417
<b>Celkem účetní hodnota</b>	<b>26 710</b>	<b>20 571</b>	<b>8 121</b>	<b>4 844</b>
<b>Daňová hodnota</b>				
<b>Celkem daňová hodnota</b>	<b>13 814</b>	<b>11 041</b>	<b>7 345</b>	<b>6 882</b>
<b>Základ odložené daně</b>	<b>12 896</b>	<b>9 530</b>	<b>776</b>	<b>- 2 038</b>

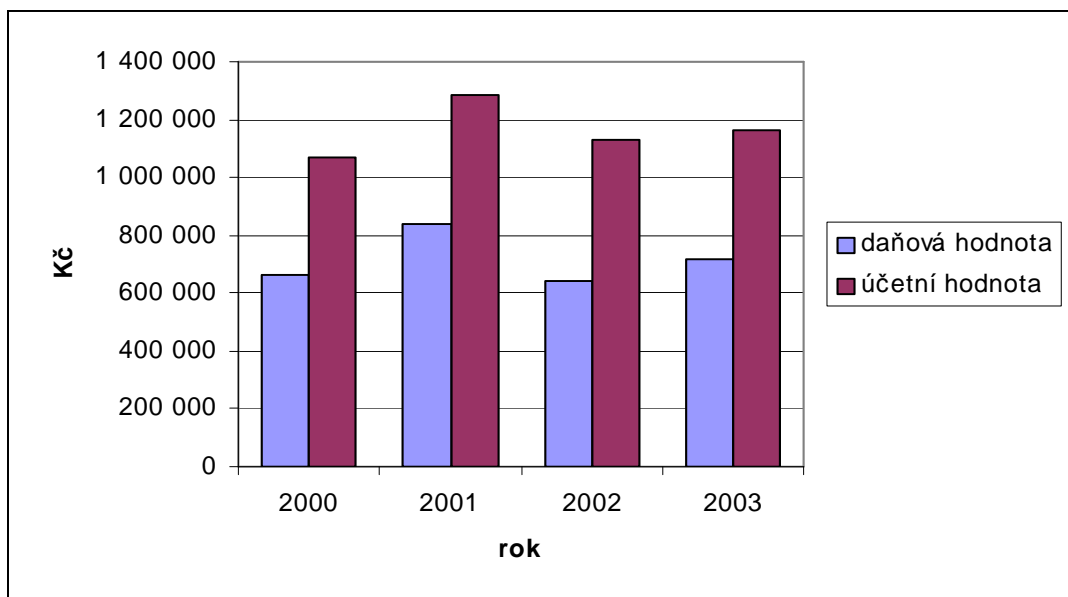
Zdroj: AGC Automotive Czech a. s., Chudeřice: Zpráva nezávislých auditorů a účetní závěrka 2000 – 2003, 2004, vlastní zpracování

Tabulka znázorňuje položky, ze kterých se vypočítá účetní hodnota dlouhodobého nehmotného majetku k 31. 12. daného roku. Účetní hodnota je dána rozdílem konečného zůstatku nehmotného dlouhodobého majetku v pořizovací ceně a konečného zůstatku opravek účetních odpisů dlouhodobého nehmotného majetku společnosti. Od takto vypočtené částky se ještě musí odečíst hodnota nedokončeného dlouhodobého nehmotného majetku, která se do odložené daně nezapočítává a poté se získá celková účetní hodnota, která slouží pro výpočet základu odložené daně. Tabulka dále znázorňuje celkovou daňovou hodnotu dlouhodobého nehmotného majetku k 31. 12. příslušného roku. Celková daňová hodnota nehmotného dlouhodobého majetku, která rovněž slouží pro výpočet základu odložené daně, je dána rozdílem konečného zůstatku nehmotného dlouhodobého majetku v pořizovací ceně a konečného zůstatku opravek daňových odpisů nehmotného dlouhodobého majetku společnosti. V tabulce je dále uveden základ odložené daně, který se vypočítá jako rozdíl celkové účetní a celkové daňové hodnoty nehmotného dlouhodobého majetku příslušného roku.

### 3. 5. 2 Netto hmotný dlouhodobý majetek

Společnost daňově odepisuje hmotný dlouhodobý majetek pomocí zrychlených odpisů. Účetně odepisuje společnost hmotný dlouhodobý majetek metodou rovnoměrných odpisů na základě předpokládané doby životnosti hmotného dlouhodobého majetku, která je stanovena vnitřní směrnici společnosti.

Graf 3: Netto hmotný DM v (tis. Kč)



Zdroj: AGC Automotive Czech a. s., Chudeřice: Zpráva nezávislých auditorů a účetní závěrka 2000 – 2003, 2004, vlastní zpracování

Graf ukazuje rozdíl mezi daňovou a účetní hodnotou hmotného dlouhodobého majetku společnosti od roku 2000 do roku 2003 a zároveň je z něj patrné, že daňová hodnota majetku po sledované období byla nižší než účetní hodnota majetku společnosti. Je to dáno tím, že společnost účetně odepisuje majetek déle než daňově.

Tabulka 5: Netto hmotný DM (v tis. Kč)

Rok	2000	2001	2002	2003
<b>Účetní hodnota</b>				
<i>Pořizovací cena</i>				
Počáteční zůstatek	1 999 183	2 100 931	2 524 804	2 708 092
Přírůstky celkem	108 960	446 877	200 760	442 383
Vyřazení celkem	- 7 212	- 23 004	- 17 472	- 232 102
Konečný zůstatek	2 100 931	2 524 804	2 708 092	2 918 373
<i>Oprávky</i>				
Počáteční zůstatek	- 738 905	- 948 324	- 1 162 787	- 1 400 809
Odpisy celkem	- 211 790	- 225 959	- 245 847	- 239 512
Vyřazení – prodej	2 371	11 496	7 825	98 598

Konečný zůstatek	- 948 324	- 1 162 787	- 1 400 809	- 1 541 723
Účetní hodnota	1 152 607	1 362 017	1 307 283	1 376 650
Pozemky	- 17 192	- 16 261	- 16 261	- 16 229
Nedokončený hmotný DM	- 18 033	- 6 302	- 50 169	- 131 792
Poskytnuté zálohy na HDM	0	- 866	- 69 554	- 48 406
Ostatní položky	- 47 326	- 53 847	- 43 891	- 16 161
<b>Celkem účetní hodnota</b>	<b>1 070 056</b>	<b>1 284 741</b>	<b>1 127 408</b>	<b>1 164 062</b>
<b>Daňová hodnota</b>				
<b>Celkem daňová hodnota</b>	<b>662 148</b>	<b>837 721</b>	<b>640 451</b>	<b>713 648</b>
<b>Základ odložené daně</b>	<b>407 908</b>	<b>447 020</b>	<b>486 957</b>	<b>450 414</b>

Zdroj: AGC Automotive Czech a. s., Chudeřice: Zpráva nezávislých auditorů a účetní závěrka 2000 – 2003, 2004, vlastní zpracování

Tabulka znázorňuje položky, ze kterých se vypočítá účetní hodnota dlouhodobého hmotného majetku k 31. 12. příslušného roku. Účetní hodnota je dána rozdílem konečného zůstatku hmotného dlouhodobého majetku v pořizovací ceně a konečného zůstatku opravek účetních odpisů dlouhodobého hmotného majetku společnosti. Od takto vypočtené částky se ještě musí odečíst hodnota pozemků, hodnota nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku, hodnota poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a hodnota ostatních položek, které se do odložené daně nezapočítávají. Poté se získá celková účetní hodnota, která slouží pro výpočet základu odložené daně. Tabulka dále znázorňuje celkovou daňovou hodnotu dlouhodobého hmotného majetku k 31. 12. daného roku, která rovněž slouží pro výpočet základu odložené daně. Celková daňová hodnota hmotného dlouhodobého majetku se vypočítá jako rozdíl konečného zůstatku hmotného dlouhodobého majetku v pořizovací ceně a konečného zůstatku opravek daňových odpisů hmotného dlouhodobého majetku společnosti. V tabulce je dále uveden základ odložené daně, který se vypočítá jako rozdíl celkové účetní a celkové daňové hodnoty hmotného dlouhodobého majetku příslušného roku.

### 3. 5. 3 Opravná položka k majetku

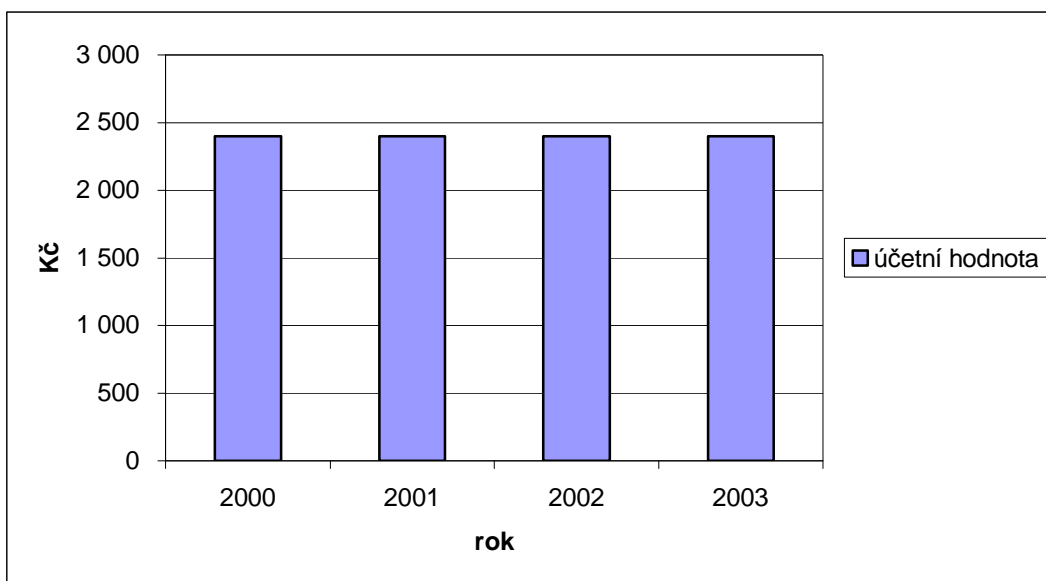
Opravnou položku k majetku společnost nevytváří.

### 3. 5. 4 Opravná položka k finančním investicím

Majetková účast v ovládané a řízené společnosti je oceněna pořizovací cenou sniženou o opravnou položku zohledňující případné dočasné snížení hodnoty.

Podíl v ovládané a řízené společnosti Splintex Distribution s. r. o. představuje investici ve výši 100% podílu na základním kapitálu. Jedná se o tuzemskou dceřinou společnost.

Graf 4: Opravná položka k finančním investicím (v tis. Kč)



Zdroj: AGC Automotive Czech a. s., Chudeřice: Zpráva nezávislých auditorů a účetní závěrka 2000 – 2003, 2004, vlastní zpracování

Graf znázorňuje výši opravné položky k finančním investicím od roku 2000, kdy ji společnost vytvořila za dceřinou společnost Splintex Distribution s. r. o. ve výši 2 400 000,- Kč v souvislosti s přechodným poklesem hodnoty dlouhodobého finančního majetku z důvodu záporného vlastního kapitálu, do roku 2003.

V roce 2001 vložila společnost do své dceřiné společnosti peněžní vklad na její posílení ve výši 15 400 000,- Kč a čistá hodnota podílu po odečtení opravné položky činila 13 000 000,- Kč. V roce 2002 společnost vložila do své dceřiné společnosti další peněžní vklad na její posílení v hodnotě 21 900 000,- Kč a zůstatková hodnota podílu byla po odečtení opravné položky 19 500 000,- Kč. V roce 2003 společnost vložila do dceřiné



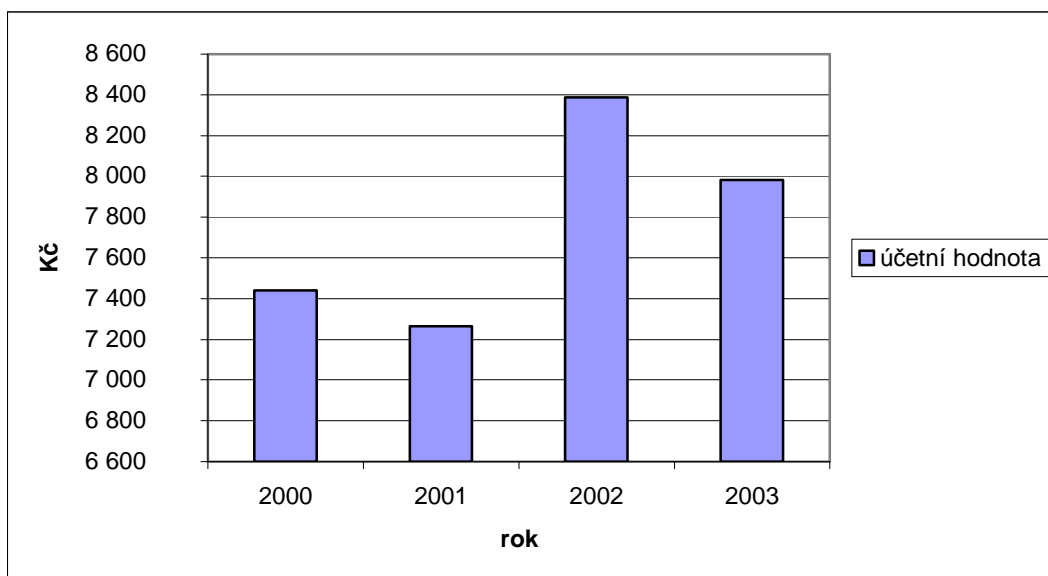
společnosti peněžní vklad ve stejné výši jako v roce 2002, tedy v hodnotě 21 900 000,- Kč a čistá hodnota finanční investice činila po odečtení opravné položky 19 500 000,- Kč.

### 3. 5. 5 Opravná položka k zásobám

Nakoupené zásoby, kromě zásob skla, jsou oceňovány pořizovací cenou sníženou o opravnou položku. Nakupované zásoby skla jsou oceňovány pořizovacími cenami za použití metody pevných cen a případných oceňovacích rozdílů. Zásoby vlastní výroby jsou vykazovány v ocenění na úrovni skutečných vlastních výrobních nákladů, případně snížené o opravnou položku.

Ocenění nepotřebných a nepoužitelných zásob snižuje společnost na prodejní cenu prostřednictvím účtu opravných položek. Opravné položky vytvořené na neupotřebitelné a pomalu se obracející zásoby jsou tvořeny na základě přiměřených procentních sazeb.

Graf 5: Opravná položka k zásobám (v tis. Kč)



Zdroj: AGC Automotive Czech a. s., Chudeřice: Zpráva nezávislých auditorů a účetní závěrka 2000 – 2003, 2004, vlastní zpracování

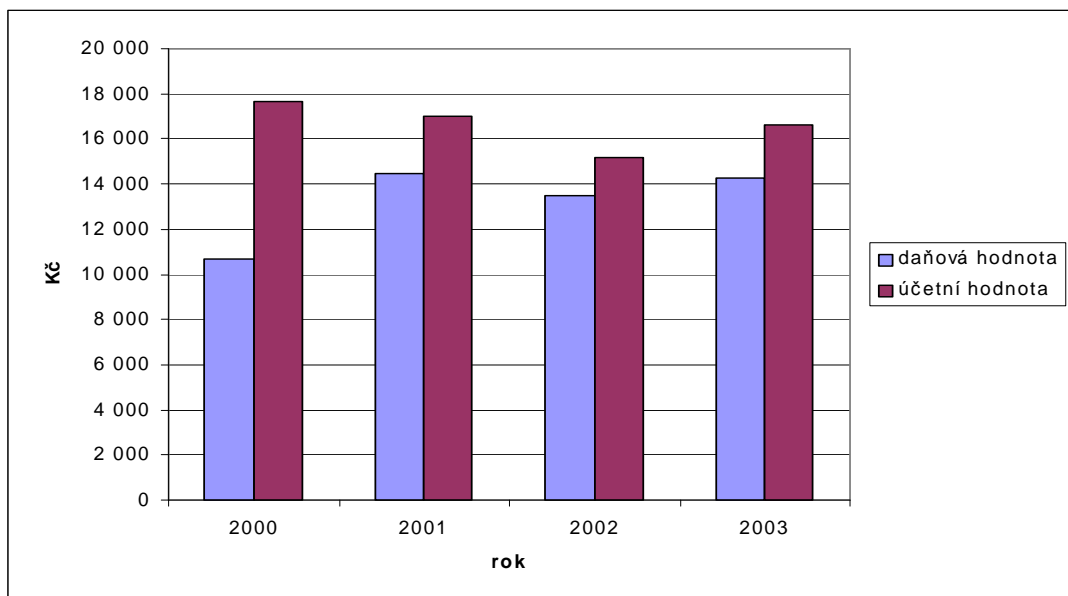
Graf ukazuje vývoj konečného zůstatku opravné položky k zásobám vždy k 31. 12. příslušného roku. Počáteční zůstatek opravné položky k zásobám k 1. 1. 2000 byl 5 969 000,- Kč, společnost v tomto roce vytvořila opravnou položku ve výši 1 566 000,-

Kč, zúčtovala ji ve výši 97 000,- Kč, konečný zůstatek opravné položky k 31. 12. 2000 byl 7 438 000,- Kč. V roce 2001 vytvořila společnost opravnou položku ve výši 380 000,- Kč, zúčtovala ji v hodnotě 552 000,- Kč a konečný zůstatek k 31. 12. 2001 byl 7 266 000,- Kč. V roce 2002 společnost tvořila opravnou položku ve výši 1 120 000,- Kč, v tomto roce společnost opravnou položku nezúčtovala a konečný zůstatek činil k 31. 12. 2002 8 386 000,- Kč. V roce 2003 společnost opravnou položku k zásobám nevytvářela, zúčtovala ji v hodnotě 402 000,- Kč, konečný zůstatek k 31. 12. 2003 byl 7 984 000,- Kč.

### 3. 5. 6 Opravná položka k pohledávkám

Opravné položky k pohledávkám se dělí na zákonné a ostatní. Zákonné opravné položky jsou daňově uznatelné. Daňově uznatelná opravná položka k pohledávkám je tvořena dle zákona o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, opravná položka k ostatním pohledávkám je vytvořena na základě přiměřené procentní sazby.

Graf 6: Opravná položka k pohledávkám (v tis. Kč)



Zdroj: AGC Automotive Czech a. s., Chudeřice: Zpráva nezávislých auditorů a účetní závěrka 2000 – 2003, 2004, vlastní zpracování

Graf znázorňuje rozdíl mezi daňovou a účetní hodnotou opravné položky k pohledávkám od roku 2000 do roku 2003. Z grafu vyplývá, že daňová hodnota opravné položky k pohledávkám po sledované období byla nižší než účetní hodnota opravné položky

k pohledávkám. Je to způsobeno tím, že daňově uznatelná hodnota opravné položky k pohledávkám může být tvořena pouze do zákonem stanovené výše.

Počáteční zůstatek zákonné opravné položky k pohledávkám k 1. 1. 2000 byl 708 000,- Kč. Společnost v tomto roce vytvořila opravnou položku ve výši 10 026 000,- Kč, zúčtovala ji v hodnotě 63 000,- Kč a konečný zůstatek daňové hodnoty k 31. 12. 2000 činil 10 671 000,- Kč. Počáteční zůstatek ostatní opravné položky k pohledávkám byl k 1. 1. 2000 8 119 000,- Kč. Společnost v tomto roce ostatní opravnou položku netvořila, ale zúčtovala ji ve výši 1 159 000,- Kč a konečný zůstatek činil k 31. 12. 2000 6 960 000,- Kč. Celková účetní hodnota k 31. 12. 2000 činila 17 631 000,- Kč.

V roce 2001 společnost vytvořila zákonnou opravnou položku v hodnotě 3 875 000,- Kč, zúčtovala ji ve výši 87 000,- Kč, konečný zůstatek daňové hodnoty k 31. 12. 2001 byl 14 459 000,- Kč. Společnost v tomto roce opět netvořila ostatní opravnou položku k pohledávkám, zúčtovala ji v hodnotě 4 414 000,- Kč a konečný zůstatek k 31. 12. 2001 byl 2 546 000,- Kč. Účetní hodnota celkem k 31. 12. 2001 byla 17 005 000,- Kč.

V roce 2002 společnost tvořila opravné položky k pohledávkám, zákonné a ostatní, v celkové hodnotě 15 148 000,- Kč, zúčtovala je v celkové výši 16 443 000,- Kč a ve výši 562 000,- Kč je použila na odpis pohledávek. Účetní hodnota opravné položky činila k 31. 12. 2002 15 148 000,- Kč a daňová hodnota opravné položky k 31. 12. 2002 byla 13 489 000,- Kč.

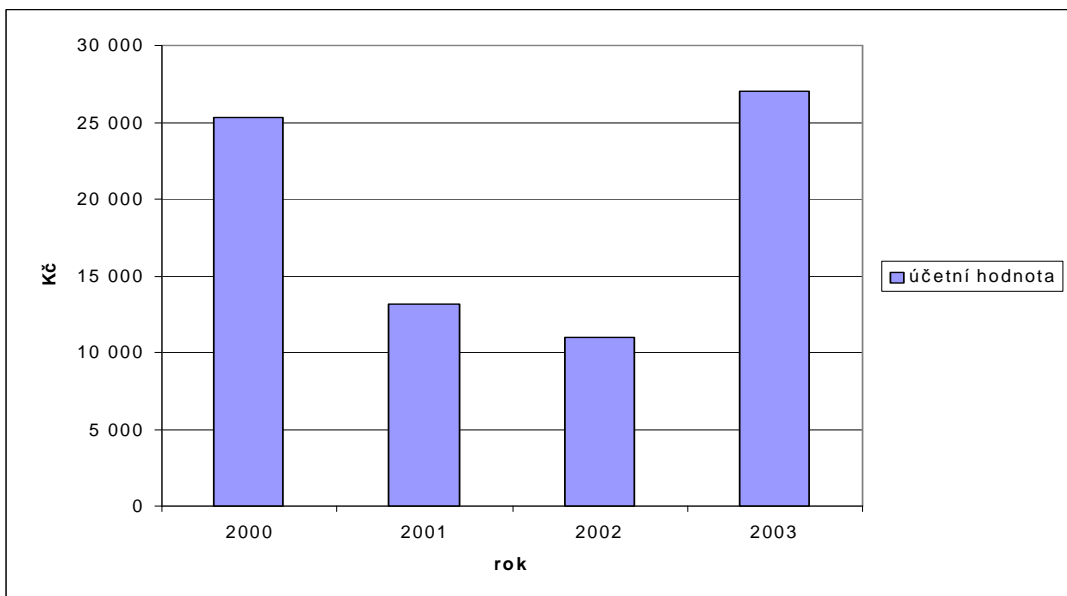
V roce 2003 vytvořila společnost zákonné a ostatní opravné položky k pohledávkám v celkové výši 3 521 000,- Kč, zúčtovala je v celkové hodnotě 1 945 000,- Kč, na odpis pohledávek použila částku ve výši 109 000,- Kč. Účetní hodnota k 31. 12. 2003 byla 16 615 000,- Kč, daňová hodnota činila k 31. 12. 2003 14 289 000,- Kč.

### **3. 5. 7 Rezervy**

Společnost tvoří rezervy, pokud má současný závazek a je pravděpodobné, že bude na vypořádání tohoto závazku třeba vynaložit vlastní zdroje a existuje spolehlivý odhad výše závazku. Společnost dále vytváří případné rezervy na významné budoucí opravy

dlouhodobého majetku tak, jak je upraveno zákonem o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů.

Graf 7: Rezervy



Zdroj: AGC Automotive Czech a. s., Chudeřice: Zpráva nezávislých auditorů a účetní závěrka 2000 – 2003, 2004, vlastní zpracování

Graf ukazuje vývoj konečného zůstatku účetních rezerv od roku 2000 do roku 2003. Počáteční zůstatek ostatních (účetních) rezerv k 1. 1. 2000 činil 12 359 000,- Kč, společnost vytvořila ostatní rezervy ve výši 25 330 000,- Kč, zúčtovala je v hodnotě 12 359 000,- Kč a konečný zůstatek k 31. 12. 2000 byl 25 330 000,- Kč. V roce 2001 společnost vytvořila ostatní rezervy v hodnotě 13 180 000,- Kč, zúčtovala je ve výši 25 330 000,- Kč a konečný zůstatek činil k 31. 12. 2001 13 180 000,- Kč. V roce 2002 tvořila společnost ostatní rezervy ve výši 11 000 000,- Kč, čerpala je v hodnotě 13 180 000,- Kč a konečný zůstatek k 31. 12. 2002 byl 11 000 000,- Kč. V roce 2003 společnost vytvořila ostatní rezervy v hodnotě 27 000 000,- Kč, rezervy čerpala ve výši 11 000 000,- Kč a konečný zůstatek k 31. 12. 2003 činil 27 000 000,- Kč.

#### **3. 5. 7. 1 Rezerva na kurzové ztráty**

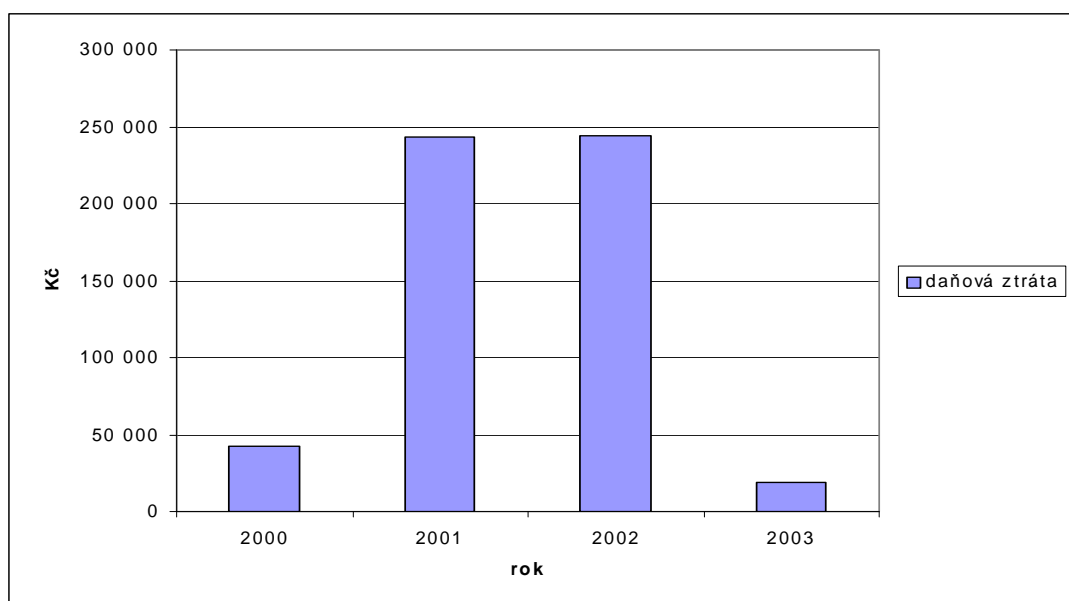
Počáteční zůstatek rezervy na kurzové ztráty k 1. 1. 2000 činil 1 932 000,- Kč, společnost tvořila rezervu na kurzové ztráty ve výši 2 285 000,- Kč, zúčtovala ji ve výši 1 932 000,-

Kč a konečný zůstatek k 31. 12. 2000 byl 2 285 000,- Kč. Od roku 2001 je rezerva na kurzové ztráty změnou zákona zrušena, pro společnost to znamenalo dopad 700 000,- Kč do odložené daně.

### 3. 5. 8 Daňová ztráta, kterou je možno uplatnit v dalších letech

Podle zákona o dani z příjmů může společnost uplatnit daňovou ztrátu do 7 let od roku, kdy daňová ztráta vznikla (na základě novely zákona o dani z příjmů je možno od roku 2004 daňovou ztrátu uplatnit do 5 let od roku, kdy vznikla).

Graf 8: Daňová ztráta, kterou je možno uplatnit v dalších letech (v tis. Kč)



Zdroj: AGC Automotive Czech a. s., Chudeřice: Zpráva nezávislých auditorů a účetní závěrka 2000 – 2003, 2004, vlastní zpracování

Graf znázorňuje výši daňové ztráty, kterou je možno uplatnit v dalších letech, za roky 2000 až 2003. Podle zákona o dani z příjmů může společnost převést daňovou ztrátu vzniklou od roku 1993 do příštích sedmi let. Možnost odečtení daňové ztráty z let 1997 – 2000 v celkové částce 42 734 000,- Kč nebyla v účetní závěrce roku 2000 uplatněna. Společnost může převést daňovou ztrátu, která vznikla od roku 1994, do příštích sedmi let. Výše daňové ztráty z let 1996 – 2001, která nebyla v účetní závěrce roku 2001 uplatněna a bude převedena do dalších let, činila k 31. 12. 2001 243 587 000,- Kč. K 31. 12. 2002 měla společnost k dispozici daňové ztráty ve výši 243 720 000,- Kč, které mohou být použity

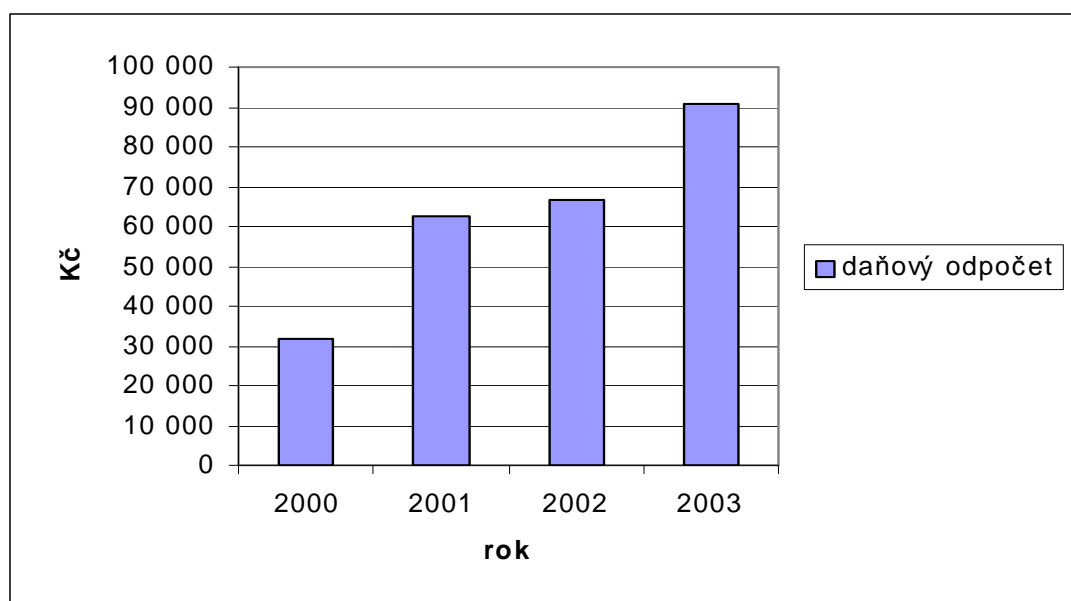
v průběhu následujících 7 let od roku, kdy společnost daňovou ztrátu utrpěla. Společnost měla k dispozici k 31. 12. 2003 daňové ztráty ve výši 18 619 000,- Kč, které mohou být použity v průběhu následujících 7 let od roku, kdy společnost daňovou ztrátu utrpěla.

V roce 2003 společnost při výpočtu splatné daně z příjmů uplatnila daňovou ztrátu minulých let ve výši 218 224 000,- Kč. Na odloženou daň to mělo dopad ve výši 18 000 000,- Kč.

### 3. 5. 9 Odpočet 10% hodnoty nového dlouhodobého majetku

Tato položka má stejný charakter jako položka daňová ztráta, kterou je možno uplatnit v dalších letech, ale vyplývá z titulu nových investic provedených v daném roce.

Graf 9: Odpočet 10% hodnoty nového DM (v tis. Kč)



Zdroj: AGC Automotive Czech a. s., Chudeřice: Zpráva nezávislých auditorů a účetní závěrka 2000 – 2003, 2004, vlastní zpracování

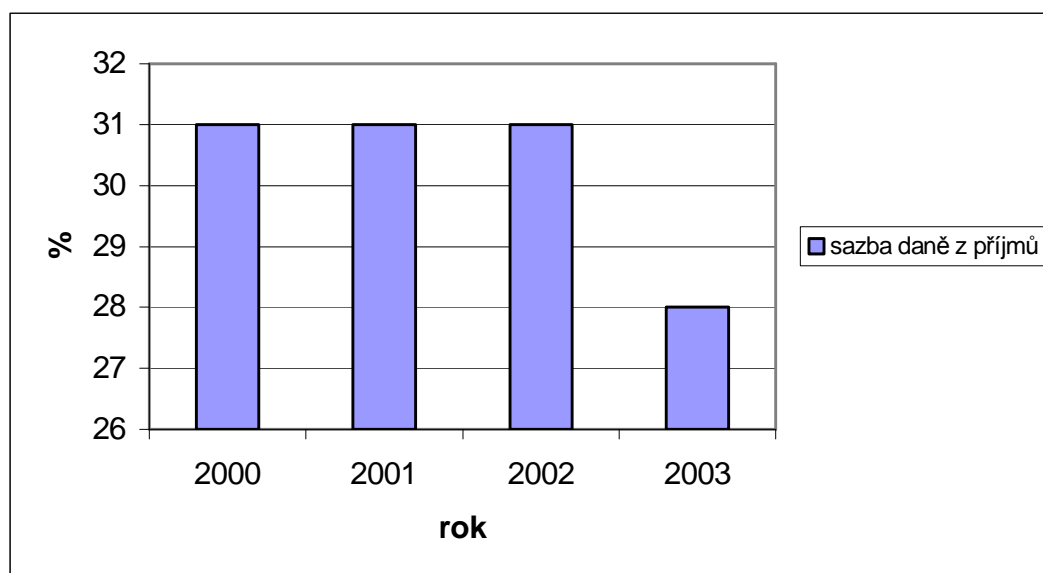
Graf ukazuje vývoj odpočtu 10% hodnoty nového dlouhodobého majetku, který je možno uplatnit v dalších letech, od roku 2000 do roku 2003. Z grafu je patrné, že společnost od roku 2000 každoročně investuje větší částku do nového dlouhodobého majetku.

K 31. 12. 2000 měla společnost k dispozici neuplatněnou část 10% reinvestice ve výši 31 937 000,- Kč. V roce 2001 neuplatněná část 10% reinvestic činila 62 559 000,- Kč. K 31. 12. 2002 měla společnost k dispozici odpočet 10% hodnoty nového dlouhodobého majetku ve výši 66 496 000,- Kč, který je možno uplatnit v dalších letech. Společnost měla k 31. 12. 2003 k dispozici odpočet 10% hodnoty nového dlouhodobého majetku, který je možno uplatnit v dalších letech, ve výši 90 709 000,- Kč.

### 3. 5. 10 Sazba daně z příjmů pro výpočet odložené daně

Pro výpočet odložené daně za určité období se používá sazba daně z příjmů platná pro následující období.

Graf 10: Sazba daně z příjmů pro výpočet odložené daně



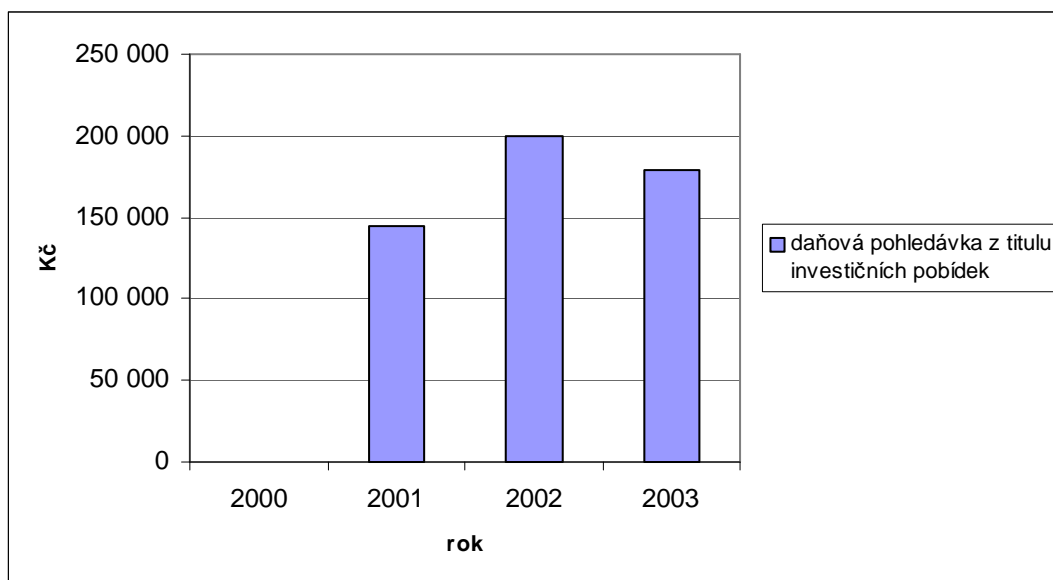
Zdroj: AGC Automotive Czech a. s., Chudeřice: Zpráva nezávislých auditorů a účetní závěrka 2000 – 2003, 2004, vlastní zpracování

Graf znázorňuje vývoj sazeb daně z příjmů pro výpočet odložené daně od roku 2000 do roku 2003. K 31. 12. 2000, 2001 a 2002 byla odložená daň počítána sazbou 31 %, tj. efektivní daňová sazba pro rok 2001, respektive 2002 a 2003. 31. 12. 2003 byla odložená daň počítána s použitím nové daňové sazby pro rok 2004 ve výši 28 %.

### 3. 5. 11 Daňová pohledávka z titulu investičních pobídek

Investiční pobídka je sleva na dani, která se nepočítává žádným procentem. Je to sleva, kterou společnost dostala za to, že proinvestovala určitou částku.

Graf 11: Daňová pohledávka z titulu investičních pobídek (v tis. Kč)



Zdroj: AGC Automotive Czech a. s., Chudeřice: Zpráva nezávislých auditorů a účetní závěrka 2000 – 2003, 2004, vlastní zpracování

Graf ukazuje vývoj daňové pohledávky z titulu investičních pobídek v podobě slevy na dani od roku 2001 do roku 2003. V roce 2001 společnost obdržela od Ministerstva průmyslu a obchodu investiční pobídky v podobě slevy na dani pro období let 2002 – 2006 do celkové výše 534 500 000,- Kč. Z této částky se k investicím provedeným v roce 2001 vztahovala možnost slevy ve výši 144 611 000,- Kč, kterou společnost zohlednila 31. 12. 2001 ve výpočtu odložené daně jako odloženou daňovou pohledávku. V roce 2002 se z celkové částky 534 500 000,- Kč k vybraným investicím provedeným v letech 2001 – 2002 vztahovala možnost reálné slevy na dani z příjmů ve výši 199 332 000,- Kč, kterou společnost zohlednila ve výpočtu odložené daně k 31. 12. 2002 jako odloženou daňovou pohledávku.

K 31. 12. 2003 měla společnost možnost uplatnění slev na budoucích daních z příjmů do roku 2006 až ve výši 272 432 000,- Kč jako důsledek vybraných investic, které byly

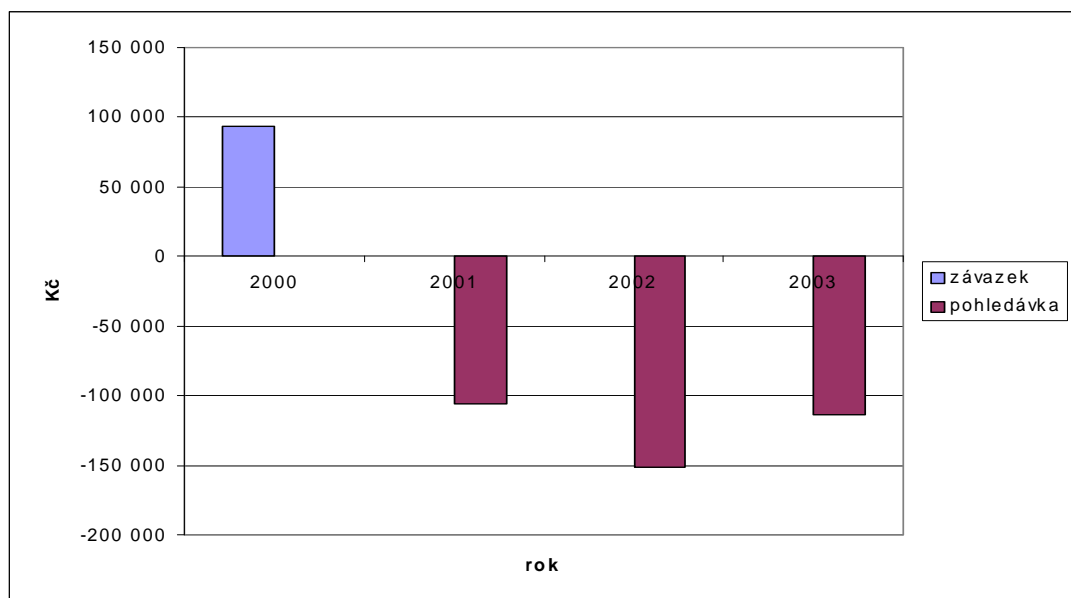


provedeny v letech 2001 – 2003. Společnost zohlednila ve výpočtu odložené daně k 31. 12. 2003 jako odloženou daňovou pohledávku pouze část budoucích slev ve výši 179 269 000,- Kč, kterou považuje za pravděpodobně využitelnou během období 2004 až 2006.

### 3. 5. 12 Celkem odložená daň

Odložený daňový závazek byl k 31. 12. 2000 a k 31. 12. 2001 vykázán v rozvaze jako součást kategorie „Krátkodobé závazky“. Odložená daňová pohledávka byla k 31. 12. 2002 a k 31. 12. 2003 vykázána v rozvaze jako součást kategorie „Dlouhodobé pohledávky“.

Graf 12: Celkem odložená daň (v tis. Kč)



Zdroj: AGC Automotive Czech a. s., Chudeřice: Zpráva nezávislých auditorů a účetní závěrka 2000 – 2003, 2004, vlastní zpracování

Graf znázorňuje vývoj celkové odložené daně v letech 2000 až 2003. V roce 2000 společnost zaúčtovala odložený daňový závazek ve výši 93 532 000,- Kč. V roce 2001 byl odložený daňový závazek ve výši 93 532 000,- Kč odúčtován, společnost o celkové odložené daňové pohledávce ve výši 105 857 000,- Kč neúčtovala z důvodu existence pochybnosti ohledně její realizace v budoucnosti. V roce 2002 byla částka odložené daně týkající se minulých let zaúčtována oproti vlastnímu kapitálu a to na vrub účtu 481 – Odložený daňový závazek a pohledávka ve výši 151 569 000,- Kč, ve prospěch účtů

428 – Nerozdělený zisk minulých let ve výši 127 445 000,- Kč a 592 – Daň z příjmů z běžné činnosti – odložená ve výši 24 124 000,- Kč. V roce 2003 odložená daňová pohledávka celkem činila 113 950 000,- Kč, společnost zaúčtovala snížení odložené daně ve prospěch účtu 481 – Odložený daňový závazek a pohledávka ve výši 37 619 000,- Kč a na vrub účtu 592 – Daň z příjmů z běžné činnosti – odložená ve výši 37 619 000,- Kč.

### **3. 6 Realizované a nerealizované kurzové rozdíly ve společnosti**

Realizované kurzové rozdíly ve společnosti vznikají při přecenění běžného účtu vedeného v cizí měně k poslednímu dni v měsíci a při vyrovnání pohledávek a závazků. Společnost přeceňuje pohledávky a závazky při měsíčních uzávěrkách, čímž vznikají nerealizované kurzové rozdíly. Pro přecenění devizového účtu, pohledávek a závazků společnost používá aktuální kurz příslušného dne vyhlášený ČNB.

Společnost vede analytickou evidenci realizovaných a nerealizovaných kurzových rozdílů. Devizové účty společnost analyticky vede podle jednotlivých měn – devizový účet eur, devizový účet amerických dolarů, devizový účet liber a devizový účet franků.

Realizované kurzové zisky a ztráty společnost účtuje do výnosů, respektive do nákladů běžného roku. Nerealizované kurzové zisky a ztráty do 31. 12. 2001 neúčtovala do výnosů, respektive nákladů, dokud nedošlo k výběru nebo platbě příslušné částky a vykazovala je v rozvaze. K 31. 12. 2001 společnost vykázala nerealizované kurzové zisky v ostatních pasivech v částce 40 856 000,- Kč, respektive nerealizované kurzové ztráty v ostatních aktivech ve výši 29 452 000,- Kč. K nerealizované kurzové ztrátě vykázané v aktivech vytvořila rezervu ve výši této ztráty na vrub nákladů. Od 1. 1. 2002 všechny kurzové zisky a ztráty z přepočtu pohledávek a závazků účtuje do výkazu zisků a ztrát. Společnost v roce 2002 nevyužila možnost při přechodu na novou metodiku vyúčtování nerealizovaných kurzových rozdílů z rozvahy do výkazu zisků a ztrát rozdělit tuto částku nerealizovaných kurzových rozdílů do následujících 3 let a k 31. 12. 2002 do výkazu zisků a ztrát vyúčtovala celou částku nerealizovaných kurzových zisků ve výši 35 280 000,- Kč a celou částku nerealizovaných kurzových ztrát ve výši 3 571 000,- Kč. Od 1. 1. 2002 společnost vykazuje všechny realizované a nerealizované kurzové rozdíly v rámci výkazu zisků a ztrát ve finanční části.

### 3. 6. 1 Příklad realizovaného a nerealizovaného kurzového rozdílu u pohledávky

Společnost vystavila 23. 1. 2003 zahraničnímu odběrateli autoskel fakturu na částku 55 680,- euro. Faktura má dvou měsíční splatnost a byla uhrazena 24. 3. 2003 na devizový účet společnosti. Kurz koruny k euru k 23. 1. 2003 byl 31,425 Kč/euro. V rámci měsíční uzávěrky k 31. 1. 2003 byla pohledávka přeceněna kurzem 31,535 Kč/euro. Další přecenění pohledávky společnost provedla v rámci měsíční uzávěrky k 28. 2. 2003 kurzem 31,795 Kč/euro. Ke dni uhrazení faktury, tj. 24. 3. 2003, činil kurz koruny k euru 31,695 Kč/euro.

Tabulka 6: Příklad realizovaného a nerealizovaného kurzového rozdílu u pohledávky

Datum	Účetní případ	Kurz Kč/euro	Částka	Zaúčtování	
				MD	DAL
23. 1. 2003	FAV		55 680,00 €		
23. 1. 2003	přepočet na Kč	31,425	1 749 744,00 Kč	311.01	601
31. 1. 2003	přecenění	31,535	1 755 868,80 Kč		
31. 1. 2003	rozdíl		6 124,80 Kč	311.02	663.02
28. 2. 2003	přecenění	31,795	1 770 345,60 Kč		
28. 2. 2003	rozdíl		20 601,60 Kč	311.02	663.02
24. 3. 2003	VBÚ - úhrada	31,695	1 764 777,60 Kč	221	311.01
24. 3. 2003	rozdíl		15 033,60 Kč	311.01	663.01

Zdroj: <http://velkejkuk.cz/devizove-kurzy-cnb/> ze dne 8. 4. 2005, vlastní zpracování

Poznámka:

221 – Bankovní účty

311.01 – Odběratelé – realizovaní

311.02 – Odběratelé – nerealizovaní

601 – Tržby za vlastní výrobky

663.01 – Kurzové zisky – realizované

663.02 – Kurzové zisky – nerealizované

Tabulka znázorňuje vznik, přecenění a zaúčtování realizovaného a nerealizovaného kurzového rozdílu u pohledávky, kterou měla společnost u zahraničního odběratele autoskel ze dne 23. 1. 2003 ve výši 55 680,- euro, tj. 1 749 744,- Kč. Kurz koruny k euru

ke dni vzniku pohledávky byl 31,425 Kč/euro. V rámci měsíční uzávěrky k 31. 1. 2003 byla pohledávka přeceněna kurzem 31,535 Kč/euro a společností tak vznikl nerealizovaný kurzový zisk ve výši 6 124,80 Kč. Druhé přecenění pohledávky společnost provedla v rámci měsíční uzávěrky k 28. 2. 2003. Kurz koruny k euru k 28. 2. 2003 byl 31,795 Kč/euro a společností tak vznikl nerealizovaný kurzový zisk ve výši 20 601,60 Kč. Faktura byla uhrazena na devizový účet společnosti ve výši 55 680,- euro, tj. 1 764 777,60 Kč dne 24. 3. 2003. Kurz koruny k euru ke dni uhrazení pohledávky činil 31,695 Kč/euro. Uhrazená faktura vypadla z otevřených pohledávek a společností tak vznikl realizovaný kurzový zisk ve výši 15 033,60 Kč.

### 3. 6. 2 Příklad realizovaného a nerealizovaného kurzového rozdílu u závazku

Společnosti přišla faktura na materiál od zahraničního dodavatele dne 10. 2. 2003 na částku 65 850,- USD. Faktura má dvou měsíční splatnost a byla uhrazena 9. 4. 2003 z devizového účtu společnosti. Kurz koruny k americkému dolaru k 10. 2. 2003 byl 29,406 Kč/USD. V rámci měsíční uzávěrky k 28. 2. 2003 byla pohledávka přeceněna kurzem 29,486 Kč/USD. Další přecenění pohledávky společnost provedla v rámci měsíční uzávěrky k 31. 3. 2003 kurzem 29,317 Kč/USD. Ke dni uhrazení faktury, tj. 9. 4. 2003, činil kurz koruny k americkému dolaru 29,186 Kč/USD.

Tabulka 7: Příklad realizovaného a nerealizovaného kurzového rozdílu u závazku

Datum	Účetní případ	Kurz Kč/USD	Částka	Zaúčtování	
				MD	DAL
10. 2. 2003	FAP		65 850,00 \$		
10. 2. 2003	přepočet na Kč	29,406	1 936 385,10 Kč	501	321.01
28. 2. 2003	přecenění	29,486	1 941 653,10 Kč		
28. 2. 2003	rozdíl		5 268, 00 Kč	563.02	321.02
31. 3. 2003	přecenění	29,317	1 930 524,45 Kč		
31. 3. 2003	rozdíl		5 860,65 Kč	321.02	663.02
9. 4. 2003	VBÚ - úhrada	29,186	1 921 898,10 Kč	321.01	221
9. 4. 2003	rozdíl		14 487,00 Kč	321.01	663.01

Zdroj: <http://velkejkuk.cz/devizove-kurzy-cnb/> ze dne 8. 4. 2005, vlastní zpracování

Poznámka:

221 – Bankovní účty

321.01 – Dodavatelé – realizovaní

321.02 – Dodavatelé – nerealizovaní

501 – Spotřeba materiálu

563.02 – Kurzové ztráty – nerealizované

663.01 – Kurzové zisky – realizované

663.02 – Kurzové zisky – nerealizované

Tabulka znázorňuje vznik, přecenění a zaúčtování realizovaného a nerealizovaného kurzového rozdílu u závazku, který měla společnost u zahraničního dodavatele materiálu ze dne 10. 2. 2003 ve výši 65 850,- USD, tj. 1 936 385,10 Kč. Kurz koruny k americkému dolaru ke dni vzniku závazku činil 29,406 Kč/USD. V rámci měsíční uzávěrky k 28. 2. 2003 byl závazek přeceněn kurzem 29,486 Kč/USD a společnosti tak vznikla nerealizovaná kurzová ztráta ve výši 5 268,- Kč. Druhé přecenění pohledávky společnost provedla v rámci měsíční uzávěrky k 31. 3. 2003. Kurz koruny k americkému dolaru k 31. 3. 2003 činil 29,317 Kč/USD a společnosti tak vznikl nerealizovaný kurzový zisk ve výši 5 860,65 Kč. Faktura byla zaplacená z devizového účtu společnosti ve výši 65 850,- USD, tj. 1 921 898,10 Kč dne 9. 4. 2003. Kurz koruny k americkému dolaru ke dni uhrazení závazku činil 29,186 Kč/USD. Uhrazená faktura vypadla z otevřených závazků a společnosti tak vznikl realizovaný kurzový zisk ve výši 14 487,- Kč.

### **3. 6. 3 Příklad realizovaného kurzového rozdílu u běžného účtu v cizí měně**

Společnost vede devizový účet v amerických dolarech u Komerční banky. Zůstatek k 1. 2. 2003 činil 84 370,- USD. Kurz koruny k americkému dolaru k 1. 2. 2003 činil 29,145 Kč/USD. Společnosti přišla faktura na materiál od zahraničního dodavatele dne 10. 2. 2003 na částku 65 850,- USD. Faktura má dvou měsíční splatnost a byla uhrazena 9. 4. 2003 z tohoto účtu. V rámci měsíční uzávěrky k 28. 2. 2003 byl devizový účet přeceněn kurzem 29,486 Kč/USD. Další přecenění devizového účtu společnost provedla v rámci měsíční uzávěrky k 31. 3. 2003 kurzem 29,317 Kč/USD. Ke dni uhrazení faktury, tj. 9. 4. 2003, činil kurz koruny k americkému dolaru 29,186 Kč/USD. Přecenění devizového účtu v rámci měsíční uzávěrky k 30. 4. 2003 bylo provedeno kurzem 28,261 Kč/USD.

Tabulka 8: Příklad realizovaného kurzového rozdílu u běžného účtu v cizí měně

Datum	Účetní případ	Kurz Kč/USD	Částka v USD	Částka v Kč	Zaúčtování	
					MD	DAL
1. 2. 2003	zůstatek	29,145	84 370,00	2 458 963,65		
28. 2. 2003	přecenění	29,486		2 487 733,82		
28. 2. 2003	rozdíl			28 770,17	221	663
31. 3. 2003	přecenění	29,317		2 473 475,29		
31. 3. 2003	rozdíl			14 258,53	563	221
9. 4. 2003	VBÚ - úhrada	29,186	65 850,00	1 921 898,10	321	221
9. 4. 2003	zůstatek	29,186	18 520,00	540 524,72		
30. 4. 2003	přecenění	28,261		523 393,72		
30. 4. 2003	rozdíl			17 131,00	563	221

Zdroj: <http://velkejkuk.cz/devizove-kurzy-cnb/> ze dne 8. 4. 2005, vlastní zpracování

Poznámka:

221 – Bankovní účty

321 – Dodavatelé

563 – Kurzové ztráty

663 – Kurzové zisky

Tabulka znázorňuje vznik, přecenění a zaúčtování realizovaného kurzového rozdílu u běžného účtu vedeného u Komerční banky v amerických dolarech. Zůstatek k 1. 2. 2003 na účtě činil 84 370,- USD, tj. 2 458 963,65 Kč. V rámci měsíční uzávěrky k 28. 2. 2003 byl běžný účet přeceněn kurzem 29,486 Kč/USD a společnosti tak vznikl realizovaný kurzový zisk ve výši 28 770,17 Kč. Další přecenění běžného účtu společnost provedla v rámci měsíční uzávěrky k 31. 3. 2003. Kurz koruny k americkému dolaru činil 29,317 Kč/USD a společnosti tak vznikla realizovaná kurzová ztráta ve výši 14 258,53 Kč. Dne 9. 4. 2003 byla z tohoto účtu uhrazena faktura ve výši 65 850,- USD, tj. 1 921 898,10 Kč. Kurz koruny k americkému dolaru ke dni uhrazení faktury činil 29,186 Kč/USD. Zůstatek na účtě k 9. 4. 2003 byl 18 520,- USD, tj. 540 524,72 Kč. V rámci měsíční uzávěrky k 30. 4. 2003 byl běžný účet přeceněn kurzem 28,261 Kč/USD a společnosti tak vznikla realizovaná kurzová ztráta ve výši 17 131,- Kč.

## 4. Závěr

V bakalářské práci jsem provedla rozbor jednotlivých položek použitých při výpočtu odložené daně společnosti AGC Automotive Czech a. s. od roku 2000 do roku 2003. Z provedeného rozboru vyplývá, že v roce 2000 společnost vykázala odložený daňový závazek v rozvaze jako součást kategorie rezervy ve výši 93 532 000,- Kč. V letech 2001 až 2003 společnost vykázala odloženou daňovou pohledávku. V roce 2001 ji ve výši 105 857 000,- Kč vykázala v rozvaze pod kategorií rezervy. V roce 2002 činila odložená daňová pohledávka 151 569 000,- Kč, společnost ji vykázala v rozvaze jako součást kategorie dlouhodobé pohledávky a v roce 2003 byla odložená daňová pohledávka 113 950 000,- Kč vykázána v rozvaze v kategorii dlouhodobé pohledávky. Odložená daň se počítá pomocí sazby daně z příjmů, která je platná v následujícím období. Odložená daň byla k 31. 12. 2000, 2001 a 2002 počítána sazbou 31 %, k 31. 12. 2003 byla odložená daň počítána sazbou 28 %.

Ve své práci jsem také provedla popis realizovaných a nerealizovaných kurzových rozdílů z hlediska jejich začlenění v účetním systému společnosti. Z provedeného popisu lze zjistit, že společnost realizované kurzové zisky a ztráty účtuje do výnosů, respektive do nákladů běžného roku. Do 31. 12. 2001 společnost neúčtovala nerealizované kurzové zisky a ztráty do výnosů respektive nákladů, ale vykazovala je v rozvaze v ostatních aktivech, respektive v ostatních závazcích. Od 1. 1. 2002 se všechny nerealizované kurzové zisky a ztráty účtují do výkazu zisků a ztrát. Společnost v roce 2002 nevyužila možnost při přechodu na novou metodiku vyúčtování nerealizovaných kurzových rozdílů z rozvahy do výkazu zisků a ztrát rozdělit tuto částku do následujících 3 let a 31. 12. 2002 vyúčtovala do výkazu zisků a ztrát celou částku nerealizovaných kurzových zisků ve výši 35 280 000,- Kč a celou částku nerealizovaných kurzových ztrát ve výši 3 571 000,- Kč.

Zpracováním této práce jsem získala nové poznatky o odložené dani a to nejen teoretické, ale i praktické. Poznala jsem začlenění odložené daně do účetního systému firmy AGC Automotive Czech a. s., dále jsem zjistila, jak společnost odloženou daň počítá, které položky při jejím výpočtu používá, kdy o odložené dani účtuje a kde ji vykazuje. Zpracováním tématu kurzových rozdílů jsem získala hlavně praktické poznatky o tom, jak společnosti vznikají realizované a nerealizované kurzové rozdíly, jakým druhem kurzu

společnost pohledávky a závazky přeceňuje, kdy je přeceňuje, jak o kurzových rozdílech účtuje a kde je vykazuje.



## **Seznam literatury**

### **Publikace**

- [1] AGC Automotive Czech a. s., Chudeřice: Výroční zpráva 2003, 2004
- [2] AGC Automotive Czech a. s., Chudeřice: Zpráva nezávislých auditorů a účetní závěrka 31. prosince 2003, 2004
- [3] Březinová, H., Doktor, J., Mrkvičková, A.: Cenné papíry, deriváty a kursové rozdíly. Svaz účetních, Praha 2002, ISSN 1211-4138
- [4] Kovanicová, D.: Abeceda účetních znalostí pro každého. Polygon, Praha 2003, ISBN 80-7273-084-3
- [5] Opatření MF čj. 281/89 759/2001, kterým se stanoví účtová osnova a postupy účtování pro podnikatele
- [6] Ryneš, P.: Podvojně účetnictví a účetní závěrka pro podnikatele 2003. Anag, Olomouc 2002, ISBN 80-7263-143-8
- [7] Vyhláška č. 472/2003 Sb., kterou se mění vyhláška č. 500/2002
- [8] Vyhláška č. 500/2002 Sb.
- [9] Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

### **Internetové zdroje**

- [10] <http://velkejkuk.cz/devizove-kurzy-cnb/> ze dne 8. 4. 2005

## **Seznam příloh**

Příloha 1 – Odložená daň AGC Automotive Czech a. s. 2000 – 2003